



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

*



*

DECIZIA nr. / .2010

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. * S.A din *,

**înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția
Generală de Soluționare a Contestațiilor
nr. ***

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr.*, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. * asupra contestației formulată de **S.C.* S.A. cu sediul în ***

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de calcul accesorii nr.* emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii *.

Societatea contestă suma de * lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, accesorii aferente TVA, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuția pentru somaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați, contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale și contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

În raport de data emiterii deciziei de calcul accesorii nr.*, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor

Publice pentru Contribuabili Mijlocii * în data de *, conform ștampilei registraturii aplicată pe contestație.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.1 lit.c din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea fiind mare contribuabil din data de 01.01.2010 regăsindu-se la poziția * din Anexa * la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. * S.A.**

I. Prin contestația formulată, **S.C. * S.A.** din * aduce în susținerea cauzei următoarele argumente:

Societatea arată că impozitul pe venit aferent lunii august nu s-a considerat compensat așa cum a solicitat prin cererea de compensare nr.*, rămânând astfel restant până la data de 26.10.2009 când a fost efectuată următoarea plată la bugetul statului.

Societatea susține că în conformitate cu art.116 "Compensarea" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, creanțele fiscale ale debitorului vor fi compensate cu obligațiile datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete.

Deși din impozitul pe venit aferent lunii mai * conform notei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.* s-a compensat suma de * lei dintr-un total de * lei cu data de *, în decizia de calcul accesorii s-au evidențiat eronat majorări de întârziere în suma de * lei, pentru o zi de întârziere.

Societatea susține că pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare nr.*.

Pentru fiecare diferență rămasă de achitat în urma compensărilor solicitate, societatea a întocmit ordine de plată în datele de *

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.*, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii * au calculat în sarcina societății accesorii în sumă de * lei aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului pentru perioada *.

Accesoriile au fost calculate pentru neachitarea obligatiilor bugetare la scadenta.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii * avea competență să emită la data de *, decizie de calcul accesorii pe numele S.C. * S.A., în condițiile în care începând cu *, societatea este incadrata in categoria marilor contribuabili.

In fapt, societatea contestă suma de * lei reprezentând accesorii stabilite prin decizia de calcul accesorii nr.* emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii *.

Urmare Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2400/29.07.2009, începând cu data de 01.01.2010, S.C. * S.A. nu mai este în administrarea Direcției generale a finanțelor publice * devenind mare contribuabil.

Astfel, începand cu data de 01.01.2010, S.C. *S.A. este in administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

In drept, in ceea ce priveste competenta emiterii de acte administrative prin care se stabilesc obligatii fiscale de plata in sarcina societatii, art.33 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(3) Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a creanțelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora, competența poate fi stabilită în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin. (1), prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

În acest sens, la art.1 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, se prevede ca:

“(1) Începând cu data de 1 iulie 2006 marii contribuabili care sunt administrați în conformitate cu prevederile art. 33 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, sunt contribuabilii care îndeplinesc criteriile de selecție prevăzute în anexa nr. 1.”

“(4) Contribuabilii mari definiți conform alin. (1) se administrează de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.”

Iar la art.2 din același act normativ se prevede ca:

“(1) Marii contribuabili care sunt administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, pe baza criteriilor de selecție, sunt prezentați în anexa nr. 2.”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că prin Ordinul ministrului finanțelor publice Nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, la art.III se prevede ca:

“(2) Se aprobă Lista marilor contribuabili care se preiau în administrare de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2010, prevăzută în anexa nr. 2, care face parte integrantă din prezentul ordin.”

Iar în Anexa nr.2 la ordinul menționat, la poziția *, este înscrisă în categoria marilor contribuabili S.C. * S.A., *, cu codul unic de înregistrare fiscală *.

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus rezultă că începând cu data de 01.01.2010 S.C. * S.A. intră în categoria marilor contribuabili care sunt administrați de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Conform art.2 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *”Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă”*.

În conformitate cu dispozițiile art.159 din Codul de procedură civilă *”Necompetența este de ordine publică”*, astfel încât lipsa competenței organului fiscal poate fi ridicată din oficiu, în orice fază a soluționării.

Ca urmare, se reține că Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii * nu mai avea competența să emită după data de 01.01.2010 decizie de calcul accesorii pe numele S.C. * S.A.

In concluzie, avand in vedere prevederile art.41 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata conform carora:

“În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.” si ale art.33 alin. 3 din OG nr.92/2003, republicata, potrivit caruia competenta privind administrarea creantelor fiscale datorate de marii contribuabili revine Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, rezulta exceptia de necompetenta privind emiterea de acte administrative fiscale la S.C.* S.A. de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii *, incepand cu data de 01.01.2010.

Ca urmare, avandu-se in vedere prevederile art.213 alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora:

“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”, se va anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.96/06.01.2010.

Urmeaza ca situatia platilor efectuate de S.C. * S.A. in contul obligatiilor bugetare datorate sa fie analizata de organul competent in administrarea caruia se afla societatea, in speta Directia generala de administrare a marilor contribuabili.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.33 alin.3., art.1 si art.2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, art.III alin.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili, art.2 alin3 si art.41,art.33 alin.3, art.213 alin.5, art.216 alin.2 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.159 din Codul de procedura civila, se:

DECIDE

Anularea deciziei de calcul accesorii nr.96/06.01.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii *, acest organ fiscal neavând competență să emită acte administrative la S.C. * S.A. din Constanța, începând cu data de 01.01.2010.

Urmează ca situația plăților efectuate de societate în contul obligațiilor bugetare datorate să fie analizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în administrarea căreia se afla contribuabilul.

DIRECTOR GENERAL

*

*