

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 1 din 06.01.2011 privind
solutionarea contestatiei formulata de **ABC**,
cu sediul in, sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./2010 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.M.B. - Serviciul inspectie fiscala contribuabili mijlocii cu privire la contestatia formulata de ABC.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura organului fiscal teritorial sub nr./2010 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. di/yy.yy.yyyy si dispozitia privind masurile stabilite de inspectia fiscala nr. xx/yy.yy.yyyy, ambele emise in baza raportului de inspectie fiscala nr. rif/yy.yy.yyyy si comunicate sub semnatura in data de2010.

Avand in vedere precizarile din adresa inregistrata sub nr. 96217/20.12.2010 si prevederile pct. 2.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 ABC contesta:

- V lei diferenta suplimentara de TVA de plata;
- A lei accesorii aferente diferentei suplimentare de TVA de plata;
- CH lei cheltuieli nedeductibile suplimentar la calculul profitului impozabil.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206 si art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de ABC.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.M.B. - Serviciul inspectie fiscala 1 contribuabili mijlocii au efectuat inspectia fiscala generala la ABC, pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. rif/yy.yy.yyyy, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. di/yy.yy.yyyy, prin care s-au stabilit diferente de obligatii fiscale in plus sau in minus, printre care:

- TVA stabilita suplimentar de plata in suma de X1 lei;
- accesorii aferente diferentei suplimentare de TVA de plata in suma de X2 lei;
- impozit pe profit stabilit in minus in suma de X3 lei.

II. Prin contestatia formulata, ABC solicita anulara in parte a deciziei de impunere nr. di/yy.yy.yyyy in legatura cu:

- la impozitul pe profit:

- stabilirea de cheltuieli nedeductibile suplimentar la calculul profitului impozabil in suma de CH lei reprezentand cheltuieli cu premii reincadrate in protocol;
- stabilirea de cheltuieli nedeductibile cu TVA aferenta serviciilor intragrup din perioada 2004-2007;
- recalcularea rezervei legale in anii 2006 si 2007;
- la taxa pe valoarea adaugata:
 - TVA in suma de V1 lei, colectata suplimentar asupra valorii premiilor oferite in campaniile pentru sprijinirea vanzarilor in perioada 2004-2007;
 - TVA neacceptata la deducere in suma de V2 lei provenind din taxare inversa la achizitii de servicii intragrup;
 - majorarile de intarziere aferente celor doua sume.

Totodata, societatea contesta dispozitia privind masurile stabilite de inspectia fiscala nr. rif/yy.yy.yyyy prin care s-a dispus corectarea decontului de TVA pe luna mai 2009 cu TVA aferenta bunurilor acordate ca premii clientilor distribuitorilor in cadrul campaniei aferente anului 2008.

III. Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulata de ABC, in conditiile in care, incepand cu data de 1 ianuarie 2011, societatea a dobandit calitatea de mare contribuabil, iar contestatiile formulate de marii contribuabili nu se afla in competenta materiala de solutionare a directiei teritoriale.

In fapt, ABC a fost supusa inspectiei fiscale generale pentru perioada 01.01.2004-31.12.2008 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P.M.B. - Serviciul inspectie fiscala 1 contribuabili mijlocii, constatările inspectiei fiscale fiind consemnate in raportul nr./2010, in baza carora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. di/yy.yy.yyyy.

Societatea a fost administrata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a Municipiului Bucuresti din cadrul D.G.F.P.M.B., in calitate de contribuabil mijlociu cuprins in lista prevazuta in anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 2.401/2009 si a ramas in administrarea acestui organ fiscal pana la data de 1 ianuarie 2011, in conformitate cu prevederile art. IV alin. (1) si art. VI din O.M.F.P. nr. 2.759/2010 privind abrogarea unor ordine ale ministrului finantelor publice in domeniul administrarii contribuabililor mari si mijlocii.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2011 ABC a dobandit calitatea de mare contribuabil, aflata in administrarea Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, asa cum rezulta din Lista marilor contribuabili cuprinsa in anexa nr. 2 (poz. H) la O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 33 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 33. - (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.

[...]

(3) Pentru administrarea de catre organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a creantelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile

secundare ale acestora, competenta poate fi stabilita in sarcina altor organe fiscale decat cele prevazute la alin. (1), prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala".

"Art. 209. - (1) **Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere**, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, **se solutioneaza de catre:**

a) structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de pana la 3 milioane lei;

[...]

c) **Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala**, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesoriile acestora, precum si masura de diminuare a pierderii fiscale, in cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, **pentru contestatiile formulate de marii contribuabili**, precum si cele formulate impotriva actelor enumerate in prezentul articol, emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala, **indiferent de cuantum"**.

Se retine ca dispozitiile art. 209 din Codul de procedura fiscala sunt dispozitii de interes general, ce stabilesc competenta materiala a organelor specializate in solutionarea contestatiilor in functie de mai multe criterii, inclusiv in functie de calitatea de mare contribuabil a contestatorilor, asa cum se precizeaza in mod expres la art. 209 alin. (1) lit. c) din Cod.

In virtutea principiului de drept "*ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*" rezulta ca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti nu este competenta sa se pronunte in cazul contestatiilor formulate de marii contribuabili, indiferent de cuantumul sumelor contestate, aceasta fiind in competenta de solutionare exclusiva a Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Cu privire la *schimbarea competentei de administrare a contribuabililor fata de competenta avuta la momentul depunerii contestatiei* s-a pronuntat si Directia generala juridica din cadrul A.N.A.F., care prin adresa nr./09.12.2010 a concluzionat urmatoarele:

"[...] in cazul in care pe parcursul solutionarii contestatiilor sunt incidente dispozitii care modifica competenta de administrare a contribuabililor, solutionarea acestora va fi definitivata de catre organele fiscale devenite competente prin aceste dispozitii".

Pe cale de consecinta, in conditiile in care, incepand cu data de 1 ianuarie 2011, competenta de administrare a contestatarei a fost stabilita in sarcina Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, asa cum rezulta din Lista marilor contribuabili cuprinsa in anexa nr. 2 (poz. H) la O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, urmeaza ca dosarul contestatiei ABC nr. 90038/26.11.2010 sa fie transmis Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 33 alin. (3), art. 209 alin. (1) lit. c) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 1 alin. (1) si alin. (3) din O.P.A.N.A.F. nr. 2.730/2010 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili

DECIDE:

Transmite dosarul contestatiei formulata de ABC impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. di/yy.yy.yyyy si

dispozitiei privind masurile stabilite de inspectia fiscala nr. rif/yy.yy.yyyy, emise de organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bucuresti, spre competenta solutionare, Directiei generale de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.