



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 330 din 2011

Privind: contestatia formulată de SCSRL cu sediul social în comuna, judetul Teleorman, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./29.08.2011.

Prin cererea FN/FD înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./29.08.2011, SCSRL-....., a formulat contestatie impotriva Deciziei nr./.....2010, privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA , decizie emisa de AFP

Totodata, petenta a formulat contestatie impotriva Ordinului Presedintelui ANAF nr./.....2010, in baza caruia a fost declarata inactiva, contestatie formulata in sensul eliminarii pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi.

In vederea respectarii procedurii privind inaintarea(spre solutionare) a cererilor depuse la un organ fiscal necompetent, DGFP Teleorman intocmeste (cu respectarea termenului legal de 5 zile de la data inregistrarii contestatiei), prezenta decizie prin care se pronunta asupra cauzei.

I. SCSRL-....., a formulat contestatie impotriva Deciziei privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, decizie emisa de AFP, respectiv impotriva Ordinului Presedintelui ANAF nr./.....2010, in baza caruia a fost declarata inactiva, contestatie formulata in sensul eliminarii pozitiei din Lista contribuabililor declarati inactivi, aducand in sprijinul contestatiei urmatoarele:

-Potrivit procedurii de declarare a contribuabililor inactivi , anexa 1 lit.b pct.1 1. "Lunar, în termen de 15 zile de la expirarea termenului legal de depunere a declaratiilor, organul fiscal competent întocmeste lista contribuabililor care nu si-au îndeplinit obligatiile declarative, emite si transmite notificari acestei categorii de contribuabili."

Apoi, In termen de 15 zile de la data transmiterii notificarilor, organul fiscal competent întocmeste lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, eliminand din lista contribuabililor care nu si-au indeplinit declaratiile declarativeacei contribuabili care au depus declaratiile ca urmare a notificarilor primite.

Potrivit dispozitiilor aceluiasi act normativ, dupa elaborarea listei si împlinirea unui alt termen de 15 zile de la transmiterea notificarilor mentionate, ANAF, prin directiile sale, publica proiectul de ordin al presedintelui ANAF, pentru aprobarea listei contribuabililor ce urmeaza a fi declarat inactivi.

In termen de maximum 5 zile de la data publicarii proiectului de ordin pe pagina de internet, organul fiscal competent transmite fiecarui contribuabil din lista, aflat în competenta sa de administrare, cate o notificare privind includerea în lista contribuabililor care îndeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, precum si conditiile care trebuie indeplinite pentru evitarea acestui fapt.

Dupa data publicarii proiectului de ordin, organul fiscal competent transmite fiecarui contribuabil din lista, o noua notificare referitoare la includerea in lista contribuabililor ce urmeaza a fi declarati inactivi precum si conditiile ce trebuiesc indeplinite in scopul evitarii declararii inactivitatii, conform anexei 1 lit. b pct. 9.

Contribuabilii au un termen de 30 zile de la data publicarii proiectului de ordin in vederea indeplinirii obligatiilor, asa cum li s-a comunicat prin notificare. Dupa indeplinirea termenului de 30 de zile, organul fiscal competent in administrarea fiecarui contribuabil cuprins in lista, revizuieste lista ce face obiectul proiectului de ordin, in privinta contribuabililor ce si-au indeplinit obligatiile notificate si o retransmite directiilor din cadrul ANAF, in vederea aprobarii si publicarii.

In vederea protejarii drepturilor contribuabililor, Ordinul Presedintelui ANAF nr.819/2008 modificat prin Ordinul 2258/2010, prevede o procedura prealabila stricta, anterioara declararii unui contribuabil inactiv procedura care nu a fost respectata.

In acest sens, organu fiscal trebuia sa notifice contribuabilii in legatura cu care apreciaza ca ar indeplini conditiile pentru a fi declarati inactivi.

Conform textelor ce preced notificarea se considera a fi indeplinita la data la care emitentul actului primeste confirmarea de primire avizata legal de catre cel notificat; notificarea presupune asadar atat emiterea si transmiterea notificarii cat si confirmarea comunicarii actului de catre destinatar.

Cu alte cuvinte in sfera notiunii de "notificare" cu care se opereaza in cadrul procedurii de declarare a contribuabililor inactivi se regasesc ca elemente componente notiunile de "emitere", "transmitere", "confirmare a comunicarii", conditii imperative si necesar a fi intrunite cumulativ spre a putea fi emis in conditii de legalitate Ordinul Presedintelui ANAF in baza caruia societatea a fost declarata inactiva.

Din actele anexate contestatiei petenta roaga sa se observe ca data la care societatea a luat cunostinta de decizia contestata, prin administrator sub semnatura si stampila este data de 04.08.2011 si nicidecum nu se poate retine ca dată a comunicarii data de 11.11.2010 inscrisa pe AR-ul cu care AFP sustine ca a remis aceasta decizie contestatoarei.

Din analiza acestei confirmari de primire nu rezulta persoana care a "confirmat primirea", iar la rubrica privind "calitatea primitorului" este inscrisa mentiunea "administrator", fara nici o alta mentiune referitoare la persoana acestuia.

Din analiza aceleiasi confirmari de primire - in privinta semnaturii aplicate de cel care a "confirmat primirea" - si din analiza semnaturii reale a administratorului care a semnat si a stampilat adresa AFP cu nr. din 4.08.2011, petenta considera ca rezulta cu evidenta ca aceste doua semnaturi sunt fundamental diferite.

Mai mult, sustine faptul ca desi confirmarea de primire poarta o semnatura, nu este confirmata prin stampila de catre destinatarul care era o persoana juridica - societatea comerciala - asa incat aceasta semnatura - "nu stim a cui" - nu poate fi opozabila persoanei juridice insasi - in lipsa stampilei aplicate pe act.

In consecinta, roaga sa se observe ca actul insusit de catre AFP ca si confirmare de primire a deciziei inregistrata sub nr. din data de2010 nu este unul de natura a produce efecte juridice valabile, asa incat procedura de declarare a societatii ca si contribuabil inactiv este nelegal indeplinita.

In realitate, societatea, prin administrator - singurul in masura sa reprezinte in mod valabil persoana juridica in raporturile cu tertii - a luat cunostinta de decizia

contestata si implicit de ordinul ANAF nr. din2010 la data de 04.08.2011, iar in raport de aceasta data a inteles sa formuleze prezenta contestatie.

Mai mult, sustine ca decizia contestata, de care a luat cunostinta in 04.08.2011 este unicul act pe care AFP sustine ca l-a remis societatii, desi pana la data emiterii deciziei, persoana juridica trebuia notificata prealabil, conform procedurilor ANAF, pentru a evita declararea ca inactiv, ceea ce AFP nu a facut; nu exista nicio dovada a vreunei notificari anterioare emiterii deciziei din2010 comunicata sub dovada de primire societatii prin reprezentantul sau legal.

Intrucat alte notificari (imperativ prevazute de procedura) nu exista si nu se poate dovedi comunicarea notificarii din 11.11.2010 - de asemenea imperativ prevazuta de Ordinul Presedintelui ANAF nr.819/2008 modificat prin Ordinul 2258/2010 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi - deoarece confirmarea de primire remisa de AFP nu este un act susceptibil de a proba ca persoana juridica a luat cunostinta in mod valabil de decizia contestata, roaga sa se constate nerespectarea procedurii de notificare prealabila si sa fie inclusa societatea in lista contribuabililor inactivi propusi pentru reactivare, intrucat AFP nu detine nici un document cu care sa poata face dovada indeplinirii procedurii de notificare a societatii contestatoare in vederea evitarii declararii starii de inactivitate prevazute de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 819/2008 modificat prin Ordinul 2258/2010.

Este de principiu ca pentru a produce efectele pentru care a fost destinat, actul de procedura trebuie sa indeplineasca conditiile de fond sau substantiale, si totodata sa fie efectuat cu observarea conditiilor legale de forma. *Per a contrario*, efectuarea unui act de procedura cu lipsa vreunei conditii de fond sau cu neobservarea formelor legale, nu isi va produce, in principiu, efectele specifice, fiind lovit dupa caz, de un viciu de fond sau unul de forma (procedural).

Fata de considerentele de fapt si de drept avute in vedere mai sus, roaga sa se constate ca procedura de declarare a societatii ca inactiva s-a efectuat prin omisiunea indeplinirii procedurii obligatorii de notificare prealabila a contribuabilului.

Astfel, in raport de cele expuse anterior, de modalitatea in care nu s-a realizat procedura notificarii in cauza si de data luarii la cunostinta a deciziei contestate (04.08.2011) roaga sa se constate nerespectarea procedurii de notificare prealabila intrucat SCSRL nu a primit nici una din notificarile prevazute de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 819/2008 modificat prin Ordinul 2258/2010, ceea ce a determinat imposibilitatea societatii de aducere la indeplinire a conditiilor prevazute in notificarile prevazute de actul normativ, in scopul evitarii declararii inactivitatii.

In preambulul cererii sustine ca a aratat temeiurile de drept ale contestatiei iar temeiurile de fapt pentru care solicita modificarea Ordinului Presedintelui ANAF nr./2010 si eliminarea din lista contribuabililor declarati inactivi a pozitiei la care se afla inregistrata SCSRL sunt legate de nerespectarea procedurii prealabile de declarare a contribuabililor inactivi.

Astfel, sustine faptul ca SCSRL a fost declarata inactiva in baza Ordinului Presedintelui ANAF nr./.....2010, in conformitate cu prevederile Ordinului 819/2008 modificat prin Ordinul 2258/2010 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, in vigoare la aceea data, astfel, s-a intocmit lista contribuabililor care indeplinesc conditiile pentru a fi declarati inactivi, acestia fiind selectati in mod automat conform aplicatiei informatice, fiind cuprinsa in lista contribuabililor care la doua termene de declarare consecutive, nu si-au indeplinit niciuna dintre obligatiile declarative inscrise in vectorul fiscal.

SCSRL figura inregistrata in Registrul contribuabililor de la infiintare (2008), iar la data aplicarii prevederilor Ordinului 819/2008 modificat prin Ordinul 2258/2010 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi

societatea nu avea depuse toate declaratiile fiscale obligatorii conform vectorului fiscal, asa incat a fost selectata in mod automat in lista contribuabililor propusi ca inactivi.

Dupa data de 04.08.2011 cand sustine ca a luat cunostinta de decizia contestata si li s-a adus la cunostinta ca figureaza in lista contribuabililor inactivi, a depus la sediul Administratiei Finantelor Publice toate declaratiile fiscale impuse de legislatia specifica activitatii societatii asa incat la aceasta data nu li se mai incumba obligatii legate de raportarea si depunerea acestor declaratii la organele fiscale, asa cum se poate verifica pe baza informatiilor din deconturile de TVA depuse.

Astfel, in urma verificarilor ce vor fi efectuate de catre dvs (sustine petenta), conform prevederilor referitoare la reactivarea contribuabililor inactivi, roaga sa se constate ca societatea si-a indeplinit toate obligatiile de declarare, depunand atat in termen cat si peste termenul legal declaratiile fiscale restante, sa-i fie admisa contestatia, sa fie dispusa anulara pozitiei din lista contribuabililor declarati inactivi in baza Ordinului Presedintelui ANAF nr./.....2010, sa fie inclusa societatea petitionara in lista contribuabililor inactivi propusi pentru reactivare, lista ce va fi transmisa Directiei Generale a Finantelor Publice.

II. Din Decizia privind anulara din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, intocmita de AFP se retin urmatoarele:

In baza prevederilor art. 153 alin.(9) /art. 153(1) alin.(9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a referatului de analiza privind anulara inregistrarii in scopuri de TVA, din oficiu, nr. 1 din 11.10.2010, AFP a luat decizia prin care inregistrarea in scopuri de TVA potrivit art. 153 alin.(9) /art. 153(1) alin.(9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a fost anulata, ca urmare a starii de inactivitate fiscala.

Motivul anularii inregistrarii in scopuri de TVA din oficiu: Ordinul Presedintelui ANAF nr./2010.

Impotriva deciziei nr./2010 se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin.(1) din acelasi act normativ.

III. Din Ordinul Presedintelui ANAF nr./.....2010, se retin urmatoarele:

-aprobarea listei contribuabililor declarati inactivi, lista prevazuta in anexa care face parte integranta din ordin;

-lista contribuabililor declarati inactivi se comunica cu respectarea conditiilor prevazute de art. 44 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin afisare la sediul ANAF si prin publicare pe pagina de internet a ANAF, sectiune Informatii publice-Informatii privind agentii economici.

IV. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta în susținerea contestației, susținerea organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

SCSRL are sediul social în comuna, judetul Teleorman, si se identifica prin CIF

1. Referitor la cererea formulata impotriva Deciziei privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca are competenta materiala pentru a se investi in solutionarea cererii vizand Decizia privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010.

In fapt, SCSRL -....., a formulat contestatie impotriva Deciziei privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, contestatie depusa la sediul DGFP Teleorman, inregistrata sub nr./29.08.2011.

DGFP Teleorman-prin Biroul Solutionare Contestatii, constata ca aceasta cerere vizand Decizia privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In sensul acestei concluzii au fost retinute mentiunile inscrise in actul atacat nr./2010, potrivit carora: "**Impotriva prezentei decizii se poate formula contestatie la organul fiscal emitent, in conformitate cu dispozitiile art. 209 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 zile de la data comunicarii, potrivit art. 207 alin.(1) din acelasi act normativ**".

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile Ordinului Preşedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozitiile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit carora:

*Ordinul Preşedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

3.4. *În cazul în care contestaţia este depusă la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.*

[...]

5.3. *Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziţia de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înştiinţări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declaraţiile vamale de punere în liberă circulaţie etc.*

<<Legiuitorul nu a cuprins in textul legii toate categoriile de alte acte administrativ fiscale,exemplificand doar prin cele mai sus enumerate, retinandu-se de aici faptul ca si Decizia privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, intra in categoria alte acte administrativ fiscale.>>

[...]

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările şi completările ulterioare;

[...]

ART. 207

Termenul de depunere a contestatiei

[...]

(3) *In cazul in care contestatia este depusa la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi inaintata, in termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.*

[...]

ART. 209

Organul competent

(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.

[...]

In conditiile prezentate, urmeaza ca DGFP Teleorman sa-si decline competenta privind solutionarea cererii care vizeaza Decizia privind anularea din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, in favoarea organului fiscal emitent, respectiv AFP a orasului, initiind astfel demersurile legale in acest sens.

2. Referitor la cererea formulata impotriva Ordinului Presedintelui ANAF nr./.....2010.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca are competenta materiala pentru a se investi in solutionarea cererii vizand modificarea Ordinul Presedintelui ANAF nr./.....2010.

In fapt, SCSRL -....., a formulat contestatie si impotriva Ordinului Presedintelui ANAF nr./.....2010.

DGFP Teleorman-prin Biroul Solutionare Contestatii, constata ca si aceasta cerere vizand Ordinul Presedintelui ANAF nr./.....2010, nu intra in competenta sa materiala de solutionare.

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile Ordinului Preşedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispoziţiile O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit carora:

*Ordinul Preşedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

3.4. În cazul în care contestaţia este depusă la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

[...]

5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziţia de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înştiinţări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declaraţiile vamale de punere în liberă circulaţie etc.

<<Legiuitorul nu a cuprins in textul legii toate categoriile de alte acte administrativ fiscale, exemplificand doar prin cele mai sus enumerate, retinandu-se de aici faptul ca si Ordinul Presedintelui ANAF nr./2010, intra in aceasta categorie.>>

[...]

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

[...]

(3) *In cazul in care contestatia este depusa la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi inaintata, in termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.*

[...]

ART. 209

Organul competent

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

[...]

In conditiile prezentate, **urmeaza ca DGFP Teleorman sa-si decline competenta privind solutionarea cererii care vizeaza Ordinul Presedintelui ANAF nr./.....2010, in favoarea organului fiscal emitent, respectiv MFP-ANAF-Cabinet Presedinte.**

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

D E C I D E :

Art.1. DGFP Teleorman isi declina competenta privind solutionarea cererii formulata de SCSRL-....., cerere care vizeaza Decizia privind anulara din oficiu a inregistrarii in scopuri de TVA nr./.....2010, in favoarea organului fiscal emitent, respectiv AFP a orasului, initiind demersurile legale in acest sens.

Art. 2. DGFP Teleorman isi declina competenta privind solutionarea cererii formulata de SCSRL-....., cerere care vizeaza Ordinul Presedintelui ANAF nr./.....2010, in favoarea organului fiscal emitent, respectiv MFP-ANAF-Cabinet Presedinte, initiind demersurile legale in acest sens.

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Prezenta a fost redactată în 5 exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 5. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv