

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 70 /04.03.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. M SRL

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice cu privire la contestatia formulata de **S.C. M SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii.

Societatea contesta accesorii aferente impozitului pe profit si contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale.

Chiar si in raport de data emiterii Deciziei, contestatia a fost depusa in termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii Cluj in data de 05.02.2008, potrivit stampilei Registraturii aplicata pe originalul contestatiei.

Constatând ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin.1 lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se la pozitia 210 din Anexa 1 la Ordinul MEF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția generala de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. M SRL.

I. Prin contestatia formulata, S.C. M SRL aduce in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Contestatoarea sustine ca Decizia este lovita de nulitate absoluta pentru urmatoarele motive:

1. Actul administrativ a fost emis de un organ fiscal care nu mai avea competenta sa emita astfel de acte.

Potrivit Ordinului MEF nr.1354/15.09.2007, incepand cu data de 01.01.2008 SC M SRL a fost inclusa pe lista marilor contribuabili care sunt administrati de catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor.

Ca urmare, incepand cu data de 01.01.2008 singurul organ competent sa emita decizii de impunere si/sau de calcul accesorii ce privesc societatea este Directia generala de administrare a marilor contribuabilid in cadrul Ministerului Economiei si Finantelor, afirmatie bazata si pe dispozitiile Ordinului Ministerului Economiei si Finantelor nr.753/2006.

2. Decizia nu este semnata si stampilata de conducatorul unitatii, raportat la art.141 alin.4 din Codul de procedura fiscala.

Contestatoarea sustine ca lipsa semnaturii persoanei imputernicite a organului fiscal atrage nulitatea actului administrativ intrucat nu se afla sub incidenta prevederilor art.43 alin.3 din acelasi act normativ.

3. Prin decizie s-au calculat accesorii si pe perioada in care nu erau scadente obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere, respectiv pentru perioada cuprinsa intre 01.01.2008 - 20.01.2008.

4. Sumele calculate cu titlu de majorari de intarziere nu sunt datorate, societatea nu dezvoltă acest subiect intrucat decizia este lovita de nulitate absoluta pentru motivele prezentate la pct.1 - 3 din contestatie.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii au calculat in sarcina societatii accesorii aferente impozitului pe profit si Contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, in suma de lei, pe perioada 30.09.2007 - 10.01.2008.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

Referitor la accesorii aferente impozitului pe profit si Contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale, cauza supusa solutionarii este daca Administratia Finantelor Publice pentru contribuabili mijlocii avea competenta sa emita decizie de calcul accesorii pe numele SC M SRL in conditiile in care incepand cu data de 01.01.2008 societatea este incadrata in categoria marilor contribuabili.

In fapt, societatea contesta accesorii aferente impozitului pe profit si Contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii.

Cu adresa Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii a transmis societatii Referatul prin care s-a aprobat diminuarea accesoriiilor aferente impozitului pe profit cu suma de lei, calculate eronat pe perioada 30.09.2007 - 31.12.2007, ramanand de plata in sarcina societatii suma de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe profit stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

De asemenea, la dosarul cauzei este anexata o Nota de prezentare privind obligatiile achitate la bugetul general consolidat la data de 31.12.2007 a SC M SRL in care se mentioneaza ca prin Decizia s-au generat accesorii in suma de lei .

Prin contestatie, societatea sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii este lovita de nulitate absoluta intrucat, incepand cu data de 01.01.2008, este incadrata in categoria marilor contribuabili si singurul organ competent sa emita un astfel de act administrativ este Directia generala 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 finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității 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.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca prin Ordinul MEF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, cu modificările și completările ulterioare, la art.1 se prevede ca:

“Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 ianuarie 2008 este prezentată în anexa nr. 1.”

Iar în Anexa nr.1 la ordinul menționat, la poziția 210, este înscrisă în categoria marilor contribuabili SC M SRL, cu codul unic de înregistrare fiscală.....

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus rezulta ca începând cu data de 01.01.2008 SC M SRL intra în categoria marilor contribuabili care sunt administrați de Direcția generală a marilor contribuabili din ANAF.

Ca urmare, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii nu mai avea competența să emită Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, societatea fiind încadrată în categoria marilor contribuabili și administrată de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, începând cu data de 01.01.2008.

În concluzie, având în vedere prevederile art.41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată 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 administrativ fiscale la SC M SRL de catre Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii, incepand cu data de 01.01.2008.

Ca urmare, avandu-se in vedere prevederile art.213 alin.5 din OG nr.92/2003, 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 .

Avand in vedere principul anularii actelor subsecvente se va anula si Referatul intocmit de Serviciul Registru Contribuabili, Declaratii fiscale si Bilanturi din cadrul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii, comunicat societatii, privitor la accesoriile aferente impozitului pe profit, in baza caruia au fost scazute din fisa pe platitor accesoriile in suma de lei aferente impozitului pe profit. Urmeaza ca situatia platilor efectuate de SC M SRL 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.

Chiar si in situatia in care incheierea Protocolului de predare -primire a dosarului contribuabilului a avut loc la o data ulterioara datei de 01.01.2008, societatea era incadrata ca mare contribuabil de la data prevazuta de art.1 din Ordinul MEF nr.1354/2007, din data de 01.01.2008 - aceasta fiind data de la care, potrivit art.41 din OG nr.92/2003, republicata **“organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale”**, in cazul SC M SRL, este Directia generala de administrare a marilor contribuabili.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.33 alin.3, 41, 213 alin.5 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile , Ordinul MFP nr.753/2006, Ordinul MEF nr.1354/2007 , se

DECIDE

Anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii ,
Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii neavand
competenta sa emita acte administrative la SC M SRL, incepand cu
data de 01.01.2008.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel sau
Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la comunicare.