

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

DECIZIA nr. 72 /04.03.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C. "M" S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice..., prin adresa din 11.02.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de **S.C. "M" S.R.L.**

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../18.01.2008 emisa de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii....

Societatea contesta suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Chiar si in raport de data emiterii Deciziei nr. .../18.01.2008, 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 ... 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 alin. 1 lit. b) si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea regasindu-se la pozitia 210 din Anexa 1 la Ordinul M.E.C. nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevăzuți de Ordinul ministrului finantelor 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 solucioneze contestatia formulata de S.C. "M" S.R.L..

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

Contestatoarea sustine ca Decizia nr. .../18.01.2008 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 M.E.F. nr.1354/15.09.2007, incepand cu data de 01.01.2008 S.C. "M" S.R.L. 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.

S.C. "M" S.R.L. sustine ca 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 contribuabilidin cadrul Ministerului Economiei si Finantelor, asa cum se precizeaza in Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr. 753/2006.

2. De asemenea, societatea contestatoare arata ca Decizia nr. .../18.01.2008 nu este semnata si stampilata de conducatorul unitatii, asa cum se precizeaza la art.141 alin.4 din Codul de procedura fiscala.

S.C. "M" S.R.L. 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 Codul de procedura fiscala.

3. Societatea contestatoare sustine ca sumele calculate cu titlu de majorari de intarziere nu sunt datorate, dar ca nu dezvoltata acest subiect intrucat decizia este lovita de nulitate absoluta.

II. Prin Decizia nr. .../18.01.2008 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 taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, pe perioada 30.09.2007 - 21.12.2008.

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 suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Administratia Finantelor Publice pentru contribuabili mijlocii ... avea competenta sa emita decizie de calcul accesorii pe numele S.C. "M" S.R.L., in conditiile in care, incepand cu data de 01.01.2008, societatea este incadrata in categoria marilor contribuabili.

In fapt, societatea contesta suma de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../18.01.2008 emisa de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii

Cu adresa nr. .../19.01.2008 Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii ... a transmis societatii Referatul nr.

.../17.01.2008 prin care s-a aprobat "scaderea din fisa pe platitor a S.C. "M" S.R.L. a majorarilor de intarziere nedatorate calculate pe perioada 30.09.2007 - 31.12.2007, la sursele ...taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei".

De asemenea, la dosarul cauzei este anexata o Nota de prezentare privind obligatiile neachitate la bugetul general consolidat la data de 31.12.2007 a S.C. "M" S.R.L. in care se mentioneaza faptul ca prin Decizia de calcul accesorii nr. .../18.01.2008 s-au generat accesorii la taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei .

Prin contestatie, societatea sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../18.01.2008 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 O.G. 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."

In 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".

Art. 2 din același act normativ precizează următoarele:

" (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."

In raport de prevederile legale sus mentionate, se retine ca prin Ordinul M.E.F. 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 S.C. "M" S.R.L., județul ..., cu codul unic de înregistrare fiscală

Potrivit prevederilor legale menționate, începând cu data de 01.01.2008 S.C. "M" S.R.L. intră în categoria marilor contribuabili care sunt administrați de către Direcția generală a marilor contribuabili din A.N.A.F..

Ca urmare, Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii ... nu mai avea competența să emită Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../18.01.2008, 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 căreia *“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.**”*, coroborat cu art. 33 alin. 3 din același act normativ, potrivit căruia competența privind administrarea creanțelor fiscale datorate de marii contribuabili revine Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, se reține faptul că este întemeiată excepția de necompetență privind emiterea de acte administrative fiscale la S.C. "M" S.R.L. de către Administrația finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii ..., începând cu data de 01.01.2008.

Ca urmare, având în vedere prevederile art. 213 alin. 5 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia *“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 obligațiile de plată accesorii nr. .../18.01.2008.

Având în vedere principiul anularii actelor subsecvente se va anula și Referatul nr. .../17.01.2008 întocmit de Serviciul Registrul Contribuabili, Declarațiile fiscale și Bilanțurile din cadrul Administrației finanțelor publice pentru contribuabili mijlocii, privitor la accesoriile taxei pe valoarea adăugată, în baza căreia au fost scăzute din fișa pe platitor accesoriile în suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată,

urmand ca situatia platilor efectuate de S.C. "M" S.R.L. 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 din A.N.A.F..

Chiar si in situatia in care incheierea Protocolului de predare - primire a dosarelor contribuabililor a avut loc la o data ulterioara datei de 01.01.2008, societatea era incadrata ca mare contribuabil potrivit art. 1 din Ordinul M.E.F. nr. 1354/2007 din data de 01.01.2008, aceasta fiind data de la care, potrivit art. 41 din O.G. nr. 92/2003, republicata, ***“organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale”*** in cazul S.C. "M" S.R.L. este Directia generala de administrare a marilor contribuabili din A.N.A.F..

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 33 alin. 3, art. 41, art. 213 alin. 5 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul M.F.P. nr. 753/2006, Ordinul M.E.F. nr. 1354/2007, se

DECIDE

Anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../18.01.2008, Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii ... neavand competenta sa emita acte administrative la S.C. "M" S.R.L., incepand cu data de 01.01.2008.

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

