



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

*



*

DECIZIA nr. ____/____ 2009

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 S.C. * S.A din * prin adresa nr. *, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. *.

Contestația a fost formulată împotriva deciziilor nr. *, * și *, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a *.

Societatea contesta suma de * lei reprezentand accesorii aferente TVA, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale si impozit pe veniturile din salarii.

În raport de data comunicării deciziilor nr. *, * si *, respectiv *, astfel cum rezultă din copia plicului poștal, aflată la dosar, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, fiind înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală în data de *, potrivit stampilei Registraturii aplicată pe originalul contestației.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, societatea fiind mare contribuabil din data de * regasindu-se la pozitia * din Anexa 1 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, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SC * SA cu *.

I. Prin contestatia formulata, **SC * S.A.** din Bucuresti aduce in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Societatea arata ca Directia generala a finantelor publice Contribuabili Mijlocii nu a operat sau a operat eronat in fisa fiscala obligatiile si compensarile solicitate.

Societatea sustine ca declaratiile rectificative * depuse in * sub nr.* nu au necesitat plati catre buget, intrucat sumele au fost platite anterior corect, corespunzator declaratiilor rectificate ulterior.

Astfel, referitor la decizia de calcul accesorii nr.*, societatea arata ca la * prin cererea nr.* înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a Municipiului * sub nr.*, a solicitat in temen legal la Directia generala de administrare a contribuabililor mijlocii efectuarea compensarii impozitului pe profit virat in plus, in suma de * lei, cu obligatii reprezentand impozite, taxe si contributii datorate bugetului de stat si bugetului asigurarilor sociale si fonduri speciale pentru luna martie 2009.

Societatea sustine ca prin calcularea de majorari dupa data depunerii cererii de compensare s-au incalcat in mod evident dispozitiile art.24, art.116 coroborate cu dispozitiile art.122 alin.1 lit.a din Codul de Procedura Fiscala, potrivit carora creantele fiscale se sting prin compensare, iar data compensarii este data depunerii cererii de compensare.

Referitor la decizia de calcul accesorii nr.* societatea arata ca declaratiile rectificative * depuse in * sub nr.* nu au necesitat plati suplimentare catre buget, intrucat sumele totale au fost platite anterior corect, corespunzator declarațiilor rectificative la nivelul plăților.

Societatea afirma ca in data de *, a solicitat prin adresa inregistrata la Directia generala de administrare a marilor contribuabili sub nr.* compensarea impozitului pe profit virat in plus in suma de * lei cu impozitul pe salarii datorat bugetului de stat pentru luna mai, scadente la *.

Societatea sustine ca majorarile din decizia de calcul accesorii stabilite au fost calculate pentru perioada * respectiv pentru o perioada ulterioara datei depunerii cererii de compensare.

Referitor la decizia de calcul accesorii nr.*, societatea arata ca a solicitat in termen legal la Directia generala de administrare a marilor contribuabili efectuarea compensarii impozitului pe profit virat in plus, in suma de * lei cu obligatii reprezentand impozite, taxe si contributii datorate bugetului de stat si bugetul asigurarilor sociale si fonduri speciale pentru luna *, scadente in *.

Contestatoarea invedereaza ca prin adresa nr.*, Directia generala a finantelor publice a *, a comunicat societatii faptul ca termenul de solutionare a cererilor de compensare inregistrate cu nr.* si * se prelungeste conform art.70 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Societatea precizeaza ca prin adresele nr.* si * s-a adresat Directiei generale de administrare a contribuabililor mijlocii pentru finalizarea compensarilor conform declaratiilor depuse si conform precizarilor transmise prin aceste adrese.

Societatea arata ca prin adresa nr.* a fost instiintata ca dosarul a fost transferat la Directia generala de administrare a marilor contribuabili si ca societatea figureaza la data de * cu obligatii de plata restante catre bugetul consolidat in suma totala de * lei, din care * lei TVA si * lei la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale si cu cereri de compensare in suma de * lei aferente perioadei fiscale martie, aprilie, mai *.

II. Prin deciziile nr.*, * si * 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 in suma de * lei aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului pentru perioada *.

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 încadrată în categoria marilor contribuabili.

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

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

Astfel, începând cu data de *, S.C. * S.A. este în administrarea Direcției generale de administrare a marilor contribuabili.

In drept, în ceea ce privește competența emiterii de acte administrative prin care se stabilesc obligații fiscale de plată în sarcina societății, art.33 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 ministrului finantelor publice Nr. 2400 din 29 iulie 2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finantelor 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.3 se prevede ca:

“(1) Se aprobă Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de către Direcția generală de administrare a marilor contribuabili începând cu data de 1 august 2009, prevăzută în anexa nr. 1, care face parte integrantă din prezentul ordin.”

Iar in Anexa nr.1 la ordinul mentionat, la pozitia *, este inscrisa in categoria marilor contribuabili S.C. * S.A., *, cu codul unic de inregistrare fiscala *.

Potrivit prevederilor legale mentionate mai sus rezulta ca incepand cu data de * SC * SA intra in categoria marilor contribuabili care sunt administrati de Directia generala de administrare a marilor contribuabili din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

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 Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a * nu mai avea competența să emită după data de * decizii de calcul accesorii pe numele S.C.* S.A.

În concluzie, având în vedere prevederile art.41 din Ordonanța 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.**”* și 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 a *, incepand cu data de 01.08.2009.

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 vor anula Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.32017/10.09.2009, 32023/10.09.2009 si 32024/10.09.2009.

Urmeaza ca situatia platilor efectuate de SC * SA 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. 41, 213 alin.5 din OG nr.92/2003, republicata, 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, se:

DECIDE

Anularea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr.*, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a * neavand competenta sa emita acte administrative la S.C. * S.A. din *, incepand cu data de 01.08.2009.