

DECIZIA NR.88/ 04. 2013

privind solutionarea contestatiei formulate de SC SRL,
cu sediul in xxxxxxxxxxxx

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului xxxxx a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 (R), cu solutionarea contestatiei formulate de SC SRL, cu sediul in xxxxxxxxxxxx impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr...../19.02.2013, intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx.

Contestatia a fost depusa de contribuabil in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx sub nr..../18.03.2013, iar la organul de solutionare a contestatiei sub nr. .../22.03.2013.

I Contribuabilul solicita, anularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente TVA in suma de xxxx lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr.../19.02.2013, intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx.

In sustinerea cauzei petenta arata ca prin Contractul de cesiune incheiat in data de 25.07.2011, SCSRL ... in calitate de cedent si ... SRL, cu sediul in xxxxxxxx, in calitate de cesionar s-a cedat dreptul de creanta asupra bugetului de stat in suma de xxxxxx lei, reprezentand TVA de rambursat din decontul lunii iunie 2011, in favoarea petentei pentru a acoperi obligatiile acesteia fata de buget.

Contractul de cesiune a fost transmis catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx cu recomandata nr..... din 25.07.2011.

Petenta arata ca Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxx a emis Nota de compensare pentru suma datorata de aceasta doar in data de 20.09.2011, data la care s-a incheiat controlul fiscal la societatea cedenta. La aceasta data s-a compensat suma de TVA datorata de .. SRL cu TVA solicitata la rambursare de catre societatea cedenta. Urmare acestui fapt organele fiscale din Administratia Finantelor Publice a Municipiului xxxxx au calculat accesorii de intarziere pentru perioada 25.07.2011-20.09.2011 in suma de xxxxx lei.

Fata de cele de mai sus petenta arata ca organele fiscale au incalcat prevederile art.122 alin.(1) lit.a) colaborat cu art. 116 alin.(5) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, solicitand anularea accesoriilor in suma de xxxx lei, sustinand :..."data stingerii obligatiilor va fi data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent in administrarea cedentului, respectiv data postei 25.07.2011".

II Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor a Municipiului xxxx, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr.../19.02.2013, accesorii de plata in suma de xx lei, in sarcina ... SRL, cu sediul in xxxxxx, pentru plata cu intarziere a obligatiilor declarate de acesta.

Obligatia de plata se compune din xxxxx lei dobanzi si xxx lei penalitati calculate , pentru neplata in termen a obligatiilor in suma de xxxx lei declarate odata cu depunerea decontului de TVA in data de 25.07.2011.

Obligatiile au fost calculate conform Anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr.../19.02.2013, pentru perioada 25.07.2011-20.09.2011.

III. Organul de solutionare a contestatiei, avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele existente la dosarul cauzei, retine urmatoarele:

- prin contestatia depusa contribuabilul contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nr./19.02.2013, intocmita de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului xxxxxx, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului ca obligatie de plata, accesorii in suma de xxxx lei, din care xxxx lei dobanzi si xxxx lei penalitati, calculate pentru neplata in termen a obligatiilor in suma de xxxx lei declarate odata cu depunerea decontului de TVA in data de 25.07.2011. Obligatiile au fost calculate conform Anexei la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, Nrxxxx/19.02.2013, pentru perioada 25.07.2011-20.09.2011.

Din verificarea efectuata rezulta ca Administratiei Finantelor Publice a Municipiului xxxxxx in conformitate cu prevederile din Ordinului nr. 1.308 din 2 iulie 2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, precum si pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare emis de AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA, care la art.4 stabileste obiectul cesiunii numai creantele fiscale ale contribuabilului individualizate si stabilite de catre organul fiscal competent prin decizie de rambursare, precum si suma care reprezinta obiectul cesiunii. Astfel compensarea s-a efectuat in data de 20.09.2011 cand a fost emisa decizia de rambursare de organul fiscal si nu la data de 25.07.2011 cand s-a depus notificarea de cesionar si decontul de TVA cu optiune de rambursare de cedent.

Consideram ca organele fiscale corect au stabilit accesoriile calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr..../19.02.2013, care face obiectul contestatiei depuse de SC SRL, deoarece in conformitate cu prevederile art.116 alin (4) si (5^1) din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.4 din Ordinului nr. 1.308/2009, compensarea de drept opereaza la data la care creantele sunt certe, lichide si exigibile exista deodata si sunt administrate de aceasi autoritate publica, respectiv creantele rezultate din cesiunea notificate potrivit prevederilor art.30 se sting prin compensare cu obligatiile cesionarului la data notificarii cesiunii, notificare ce nu poate fi efectuata decat dupa emiterea de catre organul fiscal a deciziei de rambursare care sa certifice suma care reprezinta obiectul cesiunii.

Rezulta ca organele fiscale corect au stabilit obligatii de plata constand in dobanzi si penalitati de intarziere TVA aferente perioadei 25.07.2011 - 20.09.2011 data stingerii prin compensare.

In drept sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art.111 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Termenele de plată

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

- art. 116 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

....

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5^1) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 30 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

- art. 4 din Ordinul nr. 1.308 din 2 iulie 2009 emis de ANAF, privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare,...

(1) În conformitate cu dispozițiile art. 30 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, creanțele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor pot fi cesionate numai după stabilirea lor potrivit legii.

(2) Cesiunea produce efecte față de organul fiscal competent în administrarea cedentului numai de la data la care aceasta a fost notificată de către cesionar, potrivit prevederilor art. 30 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

(3) Plățile efectuate între organul fiscal și contribuabilul cedent până la notificarea cesiunii sunt valabile. După notificare, organul fiscal devine debitorul cesionarului, cedentul nemaiavând un drept de creanță asupra bugetului pentru sumele înscrise în decizia de rambursare și care au făcut obiectul cesiunii.

(4) Potrivit dispozițiilor art. 117 din Codul de procedură fiscală, operațiunea de restituire de sume de la buget se realizează numai după compensarea eventualelor obligații fiscale înregistrate de către contribuabil, astfel că obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent.

(5) În vederea corelării situației contabile a cesionarului cu cea fiscală existentă în evidența analitică pe plătitori, cesionarul, în cazul în care înregistrează obligații fiscale restante, va depune, concomitent cu notificarea contractului de cesiune, și o cerere de compensare a obligațiilor fiscale restante, caz în care, potrivit prevederilor art. 122 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală, data stingerii va fi data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent în administrarea cedentului.

- art. 119, alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: "Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere";

- art. 120, alin. 1 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit căruia: "Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta până la data stingerii sumei datorate, inclusiv"

- art. 120¹, Penalități de întârziere din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

În concluzie indiferent de momentul depunerii decontului de TVA cu sume negative fara optiune de rambursare, compensarea in ceea ce priveste TVA de plata cu TVA negativa fara optiune de rambursare se poate efectua doar cand cele doua creante sunt exigibile, certe si lichide respectiv in 20.09.2011.

Prin urmare contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele retinute mai sus, in baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de xxxxxx lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul xxxxx in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Ec.
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV. JURIDIC
Cons. jr. ...

VIZAT
Ec.....
SEF BIROU SOL. CONTESTATII

Redactat : cons. sup.

