

DECIZIA NR. 341

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor cu privire la contestatia formulata de **SC xxxx** cu sediul in cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la S.C.A..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , prin care s-a stabilit de plata catre bugetul statului obligatii fiscale accesorii in valoare totala de lei, care se compun din:

- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit;
- reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMBP, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

SC xxxxx furnuleaza contestatie si impotriva Notelor de compensare a obligatiilor fiscale nr..

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. in data de 24.04.2012 conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la AFP, in 16.05.2012, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC xxxxSRL**.

I. SC xxxx SRL formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si a Notelor de compensare a obligatiilor fiscale nr. pe care le considera nelegale din urmatoarele motive:

Societatea sustine ca a dobandit ,prin Contract de cesiune de creanta incheiat in forma autentica, de la cedenta SC SRL o creanta asupra A.F.P.constand in suma TVA de rambursat.

Astfel, in temeiul art.30 alin.(2) din Codul de procedura fiscala societatea sustine ca a notificat organului fiscal cesiunea si prin cereri de compensare depuse in termenul legal i-a solicitat acestuia compensarea debitelor fiscale curente cu creantele dobandite prin cesiune.

Organul fiscal a verificat cu intarziere si a emis notele de compensare in data de si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensarii pentru toate debitele societatii aferente lunilor iulie- decembrie 2011 este data de 25.03.2012 si respectiv 30.03.2012.

Societatea contestatoare sustine ca, procedand in acest mod , organul fiscal a incalcat prevederile art.30 alin.(2) art.116 alin.(4) si alin.(5) lit.b) din Codul de procedura fiscala. Intentia acestuia a fost de a stabili suplimentar accesorii asupra sumelor compensate, pana la data nelegal stabilita pentru compensare.

Fata de cele prezentate societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei, revocarea actelor administrativ fiscale contestate si emiterea unor noi note de compensare, prin care sa se aprobe cererile de compensare si sa se constate ca toate compensarile au operat de plin drept la data prevazuta de art.116 alin.(5) lit.b) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina **SC xxxx SRL** obligatii fiscale accesorii in valoare de lei pe perioada 25.10.2011 - 03.04.2012 , in temeiul prevederilor art.88 lit.c) , art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel:

- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit;
- reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurari sociale datorate de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei individuale de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei individuale de asigurari sociale datorata de persoanele care realizeaza venituri de natura profesionala;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei individuale de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati;

- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator pentru persoanele care se afla in concediu medical pentru incapacitate de munca, urmare unui accident de munca sau boala profesionala suportata din FAAMPB, conform Legii nr. 95/2006, cu modificarile si completarile ulterioare;
- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor/contractelor civile incheiate potrivit Codului civil.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

SC xxxxSRL cu sediul in, este inregistrat la O.R.C. sub nr. si are codul unic de inregistrare RO.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra temeiniciei calcularii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., a accesoriilor in suma totala de lei in conditiile in care debitele in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente salariilor au fost stinse in data de 25.03.2012 si debitele in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii si contributiile aferente salariilor au fost stinse in data de 30.03.2012 iar contractul de cesiune, Notificarea privind cesiunea SC SRL si cererea de compensare pentru luna iulie 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 25.08.2011, pentru luna august 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 26.09.2011, pentru luna septembrie 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 25.10.2011, pentru luna octombrie 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 25.11.2011, pentru luna noiembrie 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 22.12.2011 si pentru luna decembrie 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 25.01.2012.

In fapt, prin declaratiile privind obligatiile fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice **SC xxxx SRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii iulie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa nr. , inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr., **SC xxxxSRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferente lunii iulie 2011 din dreptul de restituire al SC. SRL , in calitate de cedent.

In adresa inregistrata la A.F.P sub nr., **SC xxxx SRL** specifica faptul ca intre "SC. SRL cu sediul in , prin reprezentant legal, in calitate de cedent si **SC xxxx SRL**, cu

sediul in mun. avand CUI,, prin reprezentant legal, in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului la data de 25.08.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice catre cesionarul **xxx SRL**, pana la valoarea de lei.”

SC xxxSRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar nr.din data de 25 august 2011.

Prin declaratiile privind obligatiile fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice, **SC xxxx SRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii august 2011 in valoare de lei.

Prin adresa nr. , inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr., **SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferente lunii august 2011 din dreptul de restituire al SC SRL , in calitate de cedent.

In adresa inregistrata la A.F.P.sub nr. ,**SC xxxx SRL** specifica faptul ca intre SC SRL in calitate de cedent si **SC xxxxSRL** in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului din data de 26.09.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC xxx SRL**, pana la valoarea de lei.

SC xxx SRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC. SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr din data de 26 septembrie 2011.

Prin declaratiile privind obligatiile fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice, **SC xxxx SRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii septembrie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa nr. , inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr., **SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferente lunii septembrie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL , in calitate de cedent.

In adresa inregistrata la A.F.P.sub nr. nr. ,**SC xxx SRL** specifica faptul ca intre “SC. SRL in calitate de cedent si **SC xxx SRL** in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului din data de 25.10.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC xxxxSRL**, pana la valoarea de lei.”

SC xxxx SRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub din data de 25 octombrie 2011.

Prin declaratiile privind obligatiile fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice, **SC xxxxSRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii octombrie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa nr. , inregistrata la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr., **SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferente lunii octombrie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL , in calitate de cedent.

In adresa inregistrata la A.F.P sub nr. ,**SC xxxx SRL** specifica faptul ca intre “SC SRL in calitate de cedent si **SC xxx SRL** in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului din data de 25.11.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent

impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC xxxx SRL**, pana la valoarea de lei.”

SC xxxxSRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC. SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 noiembrie 2011.

Prin declaratiile privind obligatiile fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice, **SC xxxxSRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii noiembrie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa nr. , inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr., **SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferente lunii noiembrie 2011 din dreptul de restituire al SC. SRL , in calitate de cedent.

In adresa inregistrata la A.F.P. sub nr. ,**SC xxxSRL** specifica faptul ca intre “SC SRL in calitate de cedent si **SC xxxx SRL** in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului din data de 22.12.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC xxxx SRL**, pana la valoarea de lei.”

SC xxxx SRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 22 decembrie 2011.

Prin declaratiile privind obligatiile fiscale inregistrate la Administratia Finantelor Publice, **SC xxxx SRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii decembrie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa nr, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sov sub nr., **SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferente lunii decembrie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL , in calitate de cedent.

In adresa inregistrata la A.F.P. sub nr. ,**SC xxxx SRL** specifica faptul ca intre “SC. SRL in calitate de cedent si **SC xxxx SRL** in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului din data de 25.01.2012, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice catre cesionarul **SC xxxx SRL**, pana la valoarea de lei.”

SC xxxx SRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC. SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr.din data de 25 ianuarie 2012.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna iulie 2011 inregistrat sub nr. si decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna august 2011 inregistrat sub nr. , SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii iulie 2011 si a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii august 2011.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr., din TVA in valoare de lei aferenta lunii iulie 2011 si solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei iar din TVA in valoare de lei aferenta lunii august 2011 si solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna septembrie 2011 inregistrat sub nr. SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat

a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii septembrie 2011. Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna octombrie 2011 inregistrat sub nr. SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii octombrie 2011. Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna noiembrie 2011 inregistrat sub nr. SC SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii noiembrie 2011.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr. din TVA in valoare de lei aferenta lunii septembrie 2011 si solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei , din TVA in valoare de lei aferenta lunii octombrie 2011 si solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei si din TVA in valoare de lei aferenta lunii noiembrie 2011 si solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna decembrie 2011 inregistrat sub nr. SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii decembrie 2011.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr., din TVA in valoare de lei aferenta lunii decembrie 2011 si solicitata la rambursare, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei.

Urmare a emiterii si transmiterii Deciziei de impunere nr. , nr. si nr. de catre organele de inspectie fiscala, Administratia Finantelor Publice-Compartimentul Analiza si Risc a intocmit Nota privind compensarea obligatiilor nr. .

Obligatiile fiscale scadente si neachitate in valoare de lei ale cesionarului **SC xxx SRL** au fost compensate cu TVA de rambursat detinuta de SC SRL(cedent) in data de 29.03.2012, conform Notei privind compensarea obligatiilor nr..

Obligatiile fiscale scadente si neachitate in valoare de lei ale cesionarului **SC xxxx SRL** au fost compensate cu TVA de rambursat detinuta de SC. SRL(cedent) in data de 30.03.2012, conform Notei privind compensarea obligatiilor nr..

Pe perioada 25.10.2011 - 03.04.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P., prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.au calculat in sarcina **SC xxx SRL**, dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat datorate pentru perioada iulie - februarie 2012, declarate prin:

- Declaratia 112 nr./18.08.2011;
- Declaratia 112 nr. /20 septembrie 2011;
- Declaratia 112 nr./25 octombrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /21 noiembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /13 decembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /16 ianuarie 2012;
- Declaratia 112 nr. /24 februarie2012;
- Declaratia 112 nr./21 martie 2012;
- Declaratia 101 nr. /22 martie 2012;
- Declaratia 300 nr. /23 septembrie 2011;
- Declaratia 300 nr/24 octombrie 2011;
- Declaratia 300 nr. 24 noiembrie 2011;
- Declaratia 300 nr. /21 decembrie 2011;
- Declaratia 300 nr. / 20 ianuarie 2012;

- Declarația 300 nr. /24 februarie 2012;
- Declarația 300 nr. / 22 martie 2012.

Accesoriile au fost stabilite în conformitate cu prevederile art.119, 120 și 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

În contestația formulată societatea contestatoare susține că a dobândit:

- prin Contractul de cesiune de creanță încheiat în formă autentică nr. august 2011, de la cedentă SC SRL o creanță asupra A.F.P. constând în suma de lei reprezentând TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanță încheiat în formă autentică nr. septembrie 2011, de la cedentă SC. SRL o creanță asupra A.F.P. constând în suma de lei reprezentând TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanță încheiat în formă autentică nr. octombrie 2011, de la cedentă SC SRL o creanță asupra A.F.P. constând în suma de lei reprezentând TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanță încheiat în formă autentică nr./25 noiembrie 2011, de la cedentă SC. SRL o creanță asupra A.F.P. constând în suma de lei reprezentând TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanță încheiat în formă autentică nr./22 decembrie 2011, de la cedentă SC. SRL o creanță asupra A.F.P. constând în suma de lei reprezentând TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanță încheiat în formă autentică nr.25 ianuarie 2012, de la cedentă SC SRL o creanță asupra A.F.P. constând în suma de lei reprezentând TVA de rambursat.

În temeiul prevederilor art.30 alin.(2) din Codul de procedură fiscală societatea susține că a notificat organului fiscal cesiunea de creanță și prin cererea de compensare depusă în termenul legal (până la data de 25 a lunii următoare lunii de referință) i-a solicitat acestuia compensarea debitelor fiscale cu creanța dobândită prin cesiune.

Organul fiscal a emis notele de compensare în data de 29.03.2012 și 30.03.2012 și a stabilit în mod discreționar și abuziv că data compensării pentru toate debitele societății aferente perioadei iulie - februarie 2012 este data de 25.03.2012 și respectiv 30.03.2012, fără să aibă în vedere prevederile art.30 alin.(2) art.116 alin.(4) și alin.(5) lit.b) din Codul de procedură fiscală.

În speta sunt aplicabile prevederile art.30 alin.(2) coroborat cu prevederile art.23 alin.(1) și (2), art.24, art.85 alin.(1) lit.a), art.82 alin.(2), art.110 alin.(3), art.116, art.122 din O.G. Nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

-art.30

“(1) Creanțele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor, precum și sumele afectate garantării executării unei obligații fiscale pot fi cesionate numai după stabilirea lor potrivit legii.

(2) Cesiunea produce efecte față de organul fiscal competent numai de la data la care aceasta i-a fost notificată.”

-art.23

“Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată”.

-art.24

“Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

- art.85

“Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4)”;

-art.82

“Forma și conținutul declarației fiscale

(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege”.

-art.110

“Colectarea creanțelor fiscale

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

b) declarația fiscală”;

-art.116

(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.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).[...]

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

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

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

-art.122

“În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”

In Ordinul nr.1308/2009 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 reprezentând taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare, la art.4, se prevede:

(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.

(7) În situația în care cesionarul încheie un contract de cesiune a dreptului de rambursare, îl notifică potrivit prevederilor legale și depune concomitent și o cerere de compensare a obligațiilor sale restante, organul fiscal competent în administrarea cedentului, după compensarea eventualelor obligații fiscale înregistrate de către acesta, va solicita, în scris, organului fiscal competent în administrarea cesionarului situația obligațiilor fiscale restante înregistrate de

către cesionar și va întocmi nota privind compensarea obligațiilor fiscale - MFP-ANAF cod 14.13.41.99, în format hârtie, în 4 exemplare, pe care le va transmite unității de trezorerie și contabilitate publică care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului. Data stingerii obligațiilor fiscale restante ale cesionarului este data depunerii cererii de compensare.

Din prevederile legale enunțate se rețin următoarele:

- impozitele și taxele datorate bugetului general consolidat se stabilesc potrivit legii prin declarație fiscală;

- declarația fiscală întocmită de persoana îndreptățită, constituie titlu de creanță prin care se individualizează creanța fiscală;

- creanțele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor pot fi cesionate numai după stabilirea lor potrivit legii;

- cesiunea produce efecte față de organul fiscal numai de la data la care aceasta a fost notificată de către cesionar;

- după notificare organul fiscal devine debitorul cesionarului, cedentul nemaivând drept de creanță asupra bugetului pentru sumele înscrise în decizia de rambursare și care au făcut obiectul cesiunii;

- creanțele fiscale se sting prin compensare 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.

În legătura cu data stingerii obligațiilor fiscale în cazul cesiunii de creanțe, din prevederile legale invocate se reține că, creanța fiscală se transferă către cesionar cu toate drepturile pe care i le conferea cedentului din momentul notificării cesiunii, cesionarul devenind creditor pentru valoarea creanței înscrise în actul de cesiune; cesionarul devenind creditor al bugetului la data notificării contractului de cesiune, ca urmare a producerii efectelor sale.

În Ordinul nr.1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, mai sus invocat, se prevede în mod clar că data stingerii va fi data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent în administrarea cedentului în cazul în care cesionarul depune concomitent cu notificarea contractului de cesiune și o cerere de compensare a obligațiilor fiscale restante.

Se prevede totodată că în cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere, se calculează până la data la care creanțele există deodată, acestea sunt certe, lichide și exigibile. În cazul decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, exigibilitatea intervine la termenul prevăzut de lege pentru depunerea acestui decont în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii.

De asemenea, art.116 alin.5.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede că creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor legale se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

Doar în situația în care cesionarul nu depune cerere de compensare, data stingerii este data înregistrării operațiunii de compensare de către unitatea de trezorerie care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului, conform art.4 alin.(6) din OMF nr. 1308/2009:

"(6) În cazul în care cesionarul, deși înregistrează obligații fiscale restante, nu depune cerere de compensare, data stingerii este data înregistrării operațiunii de compensare de către unitatea de trezorerie care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului, conform notei de compensare întocmite de către acesta".

Din documentele existente la dosarul contestației, se rețin următoarele:

Prin decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare pe luna iulie 2011 înregistrat sub nr. și decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare pe luna august 2011 înregistrat sub nr. , SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentând TVA aferent lunii iulie 2011 și a sumei de lei reprezentând TVA aferent lunii august 2011.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare pe luna septembrie 2011 înregistrat sub nr. 24.10.2011 SC SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentând TVA aferent lunii septembrie 2011. Prin decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare pe luna octombrie 2011 înregistrat sub nr. SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentând TVA aferent lunii octombrie 2011. Prin decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare pe luna noiembrie 2011 înregistrat sub nr. SC . SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentând TVA aferent lunii noiembrie 2011.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare pe luna decembrie 2011 înregistrat sub nr. SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentând TVA aferent lunii decembrie 2011.

Sumele solicitate au fost aprobate la rambursare în cea mai mare parte așa cum s-a prezentat la pag.7 din prezenta Decizie.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice au stabilit în sarcina **SC xxxx SRL** obligații fiscale accesorii contestate în valoare de lei pe perioada 25.10.2011 - 03.04.2012 aferent obligațiilor fiscale declarate de contestatoare pe perioada iulie 2011 - februarie 2012.

SC xxxx SRL a solicitat organului fiscal să efectueze compensarea sumei de lei reprezentând obligații de plată aferente lunii iulie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL, în calitate de cedent prin cererea înregistrată la Administrația Finanelor Publice sub nr. .

În data de 25.08.2012, **SC xxx SRL** a depus la A.F.P sub nr. notificarea privind cesiunea creanței detinute de cedentul SC. SRL către cesionarul **SC xxx SRL** până la valoarea de lei la care anexează Contractul de cesiune de creanțe autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 august 2011.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și faptul că la data de 25.08.2011 societatea contestatoare a depus concomitent cu notificarea contractului de cesiune și cerere de compensare prin care a solicitat compensarea sumei de lei reprezentând obligații fiscale de plată aferente lunii iulie 2011 din dreptul de restituire al SC. SRL, se reține că în speta data stingerii obligațiilor fiscale de plată în suma de lei este data depunerii cererii de compensare, respectiv data de 25.08.2011.

La data de 25.08.2011, **SC xxx SRL**, în calitate de cesionar, devine creditor al bugetului de stat conform Contractului de cesiune de creanțe autentificat de Notar Public

sub nr.din data de 25 august 2011, conditia de baza a compensarii fiind indeplinita, intrucat la aceasta data societatea contestatoare indeplineste cumulativ atat calitatea de creditor cat si pe cea de debitor al bugetului general consolidat.

In ceea ce priveste exigibilitatea creantei, se retine ca in data de 23.08.2011, SC. SRL in calitate de cedent, a inregistrat la A.F.P. sub nr. Decontul de TVA din luna iulie 2011, cu optiune de rambursare a sumei de lei reprezentand soldul sumei negative de TVA. Din TVA aferent lunii iulie 2011 solicitata la rambursare de SC. SRL a fost aprobata la rambursare suma lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 25.08.2011, data cand au fost inregistrata cererea de compensare si a fost notificat organul fiscal cu privire la Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 august 2011, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent **SC xxxx SRL** in calitate de cesionar, in limita sumei aprobate la rambursare.

SC xxxx SRL a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii de plata aferente lunii august 2011 din dreptul de restituire al SC SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .

In data de 26.09.2011, **SC xxxSRL** a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC SRL catre cesionarul **SC xxx SRL** pana la valoarea de lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 26 septembrie 2011.

Din TVA aferent lunii august 2011 solicitata la rambursare de SC. SRL a fost aprobata la rambursare suma de lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 26.09.2011, data cand au fost inregistrata cererea de compensare si a fost notificat organul fiscal cu privire la Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 26 septembrie 2011, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent **SC xxxxSRL** in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

SC xxxx SRL a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii de plata aferente lunii septembrie 2011 din dreptul de restituire al SC. SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .

In data de 25.10.2011, **SC xxxx SRL** a depus la A.F.P sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC SRL catre cesionarul **SC xxxx SRL** pana la valoarea de lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 octombrie 2011.

Din TVA aferent lunii septembrie 2011 solicitata la rambursare de SC SRL a fost aprobata la rambursare suma de lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 25.10.2011, data cand au fost inregistrata cererea de compensare si a fost notificat organul fiscal cu privire la Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 octombrie 2011, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent **SC xxxx SRL** in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

SC xxxx SRL a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de 202.604 lei reprezentand obligatii de plata aferente lunii octombrie 2011 din dreptul de

restituire al SC SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .

In data de 25.11.2011, **SC xxxx SRL** a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC SRL catre cesionarul **SC xxx SRL** pana la valoarea de lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 noiembrie 2011.

Din TVA aferent lunii octombrie 2011 solicitata la rambursare de SC SRL a fost aprobata la rambursare suma de lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 25.11.2011, data cand au fost inregistrata cererea de compensare si a fost notificat organul fiscal cu privire la Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 noiembrie 2011, incheiat intre SC SRL, in calitate de cedent **SC xxxx SRL** in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

SC xxxx SRL a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de 123.889 lei reprezentand obligatii de plata aferente lunii noiembrie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .

In data de 22.12.2011, **SC xxxSRL** a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC SRL catre cesionarul **SC xxxx SRL** pana la valoarea de lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 22 decembrie 2011.

Din TVA aferent lunii noiembrie 2011 solicitata la rambursare de SC SRL a fost aprobata la rambursare suma de lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 22.12.2011, data cand au fost inregistrata cererea de compensare si a fost notificat organul fiscal cu privire la Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 22 decembrie 2011, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent **SC xxxx SRL** in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

SC xxxx SRL a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii de plata aferente lunii decembrie 2011 din dreptul de restituire al SC. SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. .

In data de 25.01.2012, **SC xxxxSRL** a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC SRL catre cesionarul **SC xxxx SRL** pana la valoarea de 182.450 lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 ianuarie 2012.

Din TVA aferent lunii decembrie 2011 solicitata la rambursare de SC SRL a fost aprobata la rambursare suma de lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 25.01.2012, data cand au fost inregistrata cererea de compensare si a fost notificat organul fiscal cu privire la Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 ianuarie 2012, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent **SC xxxxxSRL** in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

In speta organele de solutionare contestatii nu se pot pronunta asupra accesoriilor datorate de petenta aferente debitelor restante pentru perioada iulie - decembrie 2011, neputand reface stingerea obligatiilor fiscale.

Mai mult, debitele aferent carora s-au calculat accesorii prin Decizia nr. , respectiv cele aferente perioadei ianuarie - februarie 2012, exced perioadei pentru care s-a notificat cesiunea de creanta, refacerea stingerii putand influenta si accesoriile calculate aferent acestora.

In conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind codul de procedura fiscala:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

si cu prevederile pct.11.6 din Ordinul 2137/2011 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

in speta se impune desfiintarea a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. cu privire la obligatiile fiscale accesorii calculate pentru impozitele, taxele , contributiile sociale si alte venituri ale bugetului de stat pentru perioada 25.10.2011 - 03.04.2012 in suma de lei.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. vor emite dupa caz, o noua Decizie referitoare obligatiile de plata accesorii in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta.Verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

In ceea ce priveste contestatia formulata de **SC xxxx SRL** impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr., mentionam ca Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.nu are competenta materiala pentru solutionarea acestui capat de cerere.

Competenta de solutionare a contestatiei impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr. , revine organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat in data de 31 iulie 2007 coroborat cu prevederile pct 5.3 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003

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

-pct 5.3 din Ordinul 519/2005

“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală,

notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc.”

Astfel, se va declina competența de soluționare a contestației depuse de **SC xxxx SRL**, împotriva Notei de compensare a obligațiilor fiscale nr. , organelor fiscale emitente, în speta organelor de inspecție fiscală din cadrul Administrației Financiare Publice -Compartimentul Analiza de Risc.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se,

DECIDE

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. contestată **SC xxxxx SRL** cu privire la suma totală de lei, care se compune din:

- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe profit;
- lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției individuale de asigurări sociale datorate de persoanele care realizează venituri de natură profesională;
- 735 lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției individuale de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorate de angajator;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de angajator pentru persoanele care se află în concediu medical pentru incapacitate de muncă, urmare unui accident de muncă sau boală profesională suportată din FAAMPB, conform Legii nr. 95/2006, cu modificările și completările ulterioare;
- lei reprezentând dobânzi și penalități aferente impozitului pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor/contractelor civile încheiate potrivit Codului civil.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. vor emite o nouă Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speta. Verificarea va

viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, având în vedere precizările din prezenta decizie precum și prevederile legale aplicabile în speță.

2. Declinarea competenței de soluționare a contestației formulată de SC xxxx SRL, împotriva Notei de compensare a obligațiilor fiscale nr. , organelor fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice -Compartimentul Analiza de Risc.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.