

## DECIZIA NR. 339

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de **SC SRL** cu sediul in, str., jud. , cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la S.C.A. din, str.i, nr., jud., contestatie inregistrata sub nr./12.06.2012.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./17.04.2012 , 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 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 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.

SC SRL formuleaza contestatie si impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr./29.03.2012 si nr. /30.03.2012.

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. /17.04.2012 in data de 02.05.2012 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 SRL.

**I. SC SRL** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /17.04.2012 si a Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr. /29.03.2012 si nr. /30.03.2012 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 20.04.2012 si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensarii pentru toate debitele societatii aferente lunilor iulie, august, septembrie, octombrie si decembrie 2011 , data de 25.03.2012 respectiv data de 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.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.1/17.04.2012 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC SRL obligatii fiscale accesorii in valoare de **lei** pe perioada 25.10.2011 - 31.03.2012 , 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 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 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.

**III.** Luand in considerare constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

**SC SRL** cu sediul in ,str., jud. este inregistrata la O.R.C. sub nr. si codul unic de inregistrare RO.

**1.Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere in valoare de lei stabilite de organele de inspectie fiscala contestate de societate, mentionam:**

**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./17.04.2012, 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 respectiv 30.03.2012 iar contractul de cesiune, Notificarea privind cesiunea SC SRL si cererea de compensare pentru luna iulie 2011 au fost depuse de SC SRL 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 si pentru luna octombrie 2011 au fost depuse la organul fiscal competent in data de 25.11.2011 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 SRL a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii iulie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr./25.08.2011, SC SRL 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. Brasov sub nr. /25.08.2012,**SC SRL** specifica faptul ca intre "SC SRL cu sediul in mun., jud. , prin reprezentant legal, in calitate de cedent si SC SRL, cu sediul in mun., str. , avand CUI si inregistrata la O.R.C. sub nr. prin reprezentant legal a convenit prin incheierea contractului la data de 25.08.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC SRL**, pana la valoarea de lei."

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

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

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./26.09.2011,SC SRL specifica faptul ca intre SC. SRL in calitate de cedent si SC SRL 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 SRL**, pana la valoarea de lei.

SC 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 SRL a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii septembrie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr./25.10.2011, SC 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./25.10.2011,SC SRL specifica faptul ca intre "SC. SRL in calitate de cedent si SC 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 SRL, pana la valoarea de lei."

SC 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 octombrie 2011.

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

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub/25.11.2011, SC 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./25.11.2011,SC SRL specifica faptul ca intre SC. SRL in calitate de cedent si SC 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 SRL, pana la valoarea de lei.

SC 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 noiembrie 2011.

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

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr./25 ianuarie 2012, SC 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./25 ianuarie 2012,SC SRL specifica faptul ca intre SC. SRL in calitate de cedent si SC SRL in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului din data de 25 ianuarie 2012, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC SRL**, pana la valoarea de lei.

SC SRL anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC. SRL copia Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr.7 din data de 25 ianuarie 2012.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna iulie 2011 inregistrat sub nr./23.08.2011 si decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna august 2011 inregistrat sub nr. /23.09.2011, SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA **afereant lunii iulie 2011** si a sumei de lei reprezentand TVA **afereant lunii august 2011**.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr./29.02.2012, din TVA in valoare de lei **afereanta 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 **afereanta 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. /24.10.2011 SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA **afereant lunii septembrie 2011**.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr./15.03.2012, din TVA in valoare de lei afereanta lunii septembrie 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 octombrie 2011 inregistrat sub nr. /24.11.2011 SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA **afereant lunii octombrie 2011**.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr. /15.03.2012, din TVA in valoare de lei afereanta lunii octombrie 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. /24.01.2012 SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA **afereant lunii decembrie 2011**.

Organele de inspectie fiscala au verificat partial SC. SRL iar prin Decizia de impunere nr./15.03.2012, din TVA in valoare de lei afereanta 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 transiterii Deciziei de impunere nr./29.02.2012 si nr. /15.03.2012 de catre organele de inspectie fiscala, Administratia Finantelor Publice a intocmit Nota privind compensarea obligatiilor nr/29.03.2012 si nota de compensare nr./30.03.2012.

Obligatiile fiscale scadente si neachitate in valoare de lei ale cesionarului SC SRL au fost compensate cu TVA de rambursat detinuta de SC SRL(cedent) in data de 25 03.2012 respectiv 30.03.2012, conform Notei privind compensarea obligatiilor nr./29.03.2012 si nota de compensare nr./30.03.2012.

Pe perioada 25.10.2011 - 31.03.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P. ,prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./17.04.2012 au calculat in sarcina **SC** 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 2011 - februarie 2012, declarate prin:

- Declaratia 112 nr. /11 august 2011;
- Declaratia 112 nr. /06 septembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /24 octombrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /10 noiembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /13 decembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /16 ianuarie 2012;
- Declaratia 112 nr. /24.februarie 2012;
- Declaratia 112 nr. /07 martie 2012;
- Declaratia 300 nr. /23 septembrie 2011;
- Declaratia 300 nr./24 octombrie 2011;
- Declaratia 300 nr./21 decembrie 2011;
- Declaratia 300 nr./24 noiembrie 2011;
- Declaratia 300 nr./24 februarie 2012;
- Declaratia 300 nr./22 martie 2012;

Accesoriile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, 120 si 120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca a dobandit:

- prin Contractul de cesiune de creanta incheiat in forma autentica nr./25 august 2011, de la cedenta SC. SRL o creanta asupra A.F.P. constand in suma de lei reprezentand TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanta incheiat in forma autentica nr./26 septembrie 2011, de la cedenta SC. SRL o creanta asupra A.F.P. constand in suma de lei reprezentand TVA de rambursat;
- prin Contractul de cesiune de creanta incheiat in forma autentica nr./25 octombrie 2011, de la cedenta SC. SRL o creanta asupra A.F.P. constand in suma de lei reprezentand TVA de rambursat.
- prin Contractul de cesiune de creanta incheiat in forma autentica nr./25 noiembrie 2011, de la cedenta SC. SRL o creanta asupra A.F.P. constand in suma de lei reprezentand TVA de rambursat.
- prin Contractul de cesiune de creanta incheiat in forma autentica nr./25 ianuarie 2012, de la cedenta SC. SRL o creanta asupra A.F.P. constand in suma de lei reprezentand TVA de rambursat.

In temeiul prevederilor art.30 alin.(2) din Codul de procedura fiscala societatea sustine ca a notificat organului fiscal cesiunea de creanta si prin cererea de compensare depusa in termenul legal (pana la data de 25 a lunii urmatoare lunii de referinta) i-a solicitat acestuia compensarea debitelor fiscale cu creanta dobandita prin cesiune.

Organul fiscal a emis nota de compensare in data de 29 si 30.03.2012 si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensarii pentru toate debitele societatii aferente lunii iulie, august ,septembrie octombrie ,decembrie 2011 este data de 25 si 30.03.2012, fara sa aiba in vedere prevederile art.30 alin.(2) art.116 alin.(4) si alin.(5) lit.b) din Codul de procedura fiscala.

In speta sunt aplicabile prevederile art.30 alin.(2) coroborat cu prevederile art.23 alin.(1) si (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 republicata privind Codul de procedura fiscala, 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;

(5<sup>1</sup>) 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).”

În Ordinul nr.1308/2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxa pe valoarea adăugată aprobată 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 retin 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 nemaiavând 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 retine 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, dobanzile și penalitățile de întârziere, se calculează până la data la care creanțele există deodată, acestea sunt certe, lichide și exigibile. În cazul decontului cu suma 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 procedura fiscala prevad ca creantele fiscale rezultate din cesiunea notificata potrivit prevederilor legale se sting prin compensare cu obligatiile cesionarului la data notificarii cesiunii.

Doar in situatia in care cesionarul nu depune cerere de compensare, data stingerii este data inregistrarii operatiunii de compensare de catre unitatea de trezorerie care deserveste organul fiscal competent in 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 deserveste organul fiscal competent în administrarea cedentului, conform notei de compensare întocmite de către acesta".*

Din documentele existente la dosarul contestatiei, se retin urmatoarele:

Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna iulie 2011 inregistrat sub nr. /23.08.2011 si decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna august 2011 inregistrat sub nr. /23.09.2011, 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.

Prin decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare pe luna septembrie 2011 inregistrat sub nr. /24.10.2011 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. /24.11.2011 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 decembrie 2011 inregistrat sub nr. /24.01.2012 SC. SRL a solicitat rambursarea cu control anticipat a sumei de lei reprezentand TVA aferent lunii decembrie 2011.

Sumele solicitate au fost aprobate la rambursare in cea mai mare parte asa cum s-a prezentat la pag. 5 din prezenta Decizie.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /17.04.2012 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina SC SRL obligatii fiscale accesorii contestate in valoare de **lei** pe perioada 25.10.2011 - 30.03.2012 aferent obligatiilor fiscale declarate de contestatoare pe perioada iulie 2011 - februarie 2012.

**SC SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de lei reprezentand obligatii de plata aferente lunii iulie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. /25.08.2011.

In data de 25.08.2011, SC SRL a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC. SRL catre cesionarul SC SRL pana la valoarea de lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr. din data de 25 august 2011.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate si faptul ca la data de 25.08.2011 societatea contestatoare a depus concomitent cu notificarea contractului de

cesiune si cerere de compensare prin care a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand obligatii fiscale de plata aferenta lunii iulie 2011 din dreptul de restituire al SC SRL, se retine ca in speta data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data depunerii cererii de compensare, respectiv data de 25.08.2011.

La data de 25.08.2011, SC SRL, in calitate de cesionar, devine creditor al bugetului de stat conform Contractului de cesiune de creante 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 de lei.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata in suma de lei este data de 25.08.2011, data cand a 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 SRL in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

SC 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. /26.09.2011.

In data de 26.09.2011, SC SRL a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC SRL catre cesionarul SC 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 a 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 SRL in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

SC. 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. /25.10.2011.

In data de 25.10.2011, SC SRL a depus la A.F.P. v sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC. SRL catre cesionarul SC 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 a 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. 9567 din data de 25 octombrie 2011, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent SC SRL in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

In data de 25.11.2011, SC SRL a depus la A.F.P. Brasov sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC. SRL catre cesionarul SC 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 a 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 SRL in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

In data de 25.01.2012, SC SRL a depus la A.F.P. sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul SC. SRL catre cesionarul SC SRL pana la valoarea de lei la care anexeaza Contractul de cesiune de creante autentificat de Notar Public sub nr.7 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 a 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. 7 din data de 25 ianuarie 2012, incheiat intre SC. SRL, in calitate de cedent SC SRL 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, august, septembrie, octombrie si decembrie 2011, neputand reface stingerea obligatiilor fiscale.

Mai mult prin Decizia nr./17.04.2012 s-au calculat accesorii si aferent debitelor declarate de petenta pe perioada noiembrie 2011, ianuarie - februarie 2012, care exced perioadei pentru care s-a notificat cesiunea de creanta, refacerea stingerii putand influenta si accesoriile calculate aferent acestor debite.

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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /17.04.2012 cu privire la obligatiile fiscale accesorii calculate pentru impozitele, taxele , contributiile sociale si alte venituri ale bugetului de stat pentru perioada 25.10.2011 - 30.03.2012 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.

**2.** In ceea ce priveste contestatia formulata de SC SRL impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr./29.03.2012 si/30.03.2012 , 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. /29.03.2012 si/30.03.2012, 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 2137/2011

*“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 competenta de solutionare a contestatiei depusa de SC SRL, impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr. /29.03.2012 si/30.03.2012,organelor fiscale emitente, din cadrul Administratiei Finantelor Publice

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

### **DECIDE**

**1.** Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /17.04.2012 contestata de SC SRL cu privire la suma totala de lei, care se compune din:

- lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA;

-lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente contributiiei 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 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.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. vor emite 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.

**2. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei formulata de SC SRL, impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr. /29.03.2012 si nr. /30.03.2012, catre organele fiscale emitente din cadrul Administratiei Finantelor Publice.**

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