

## DECIZIA NR. 343

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

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii 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 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 xxxxx SRL** formuleaza contestatie si impotriva Notei 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 26.04.2012 prin preluarea sub semnatura de reprezentantul societatii si de data depunerii contestatiei la AFP, in 08.05.2012, 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 xxxxxSRL**.

**I. SC xxxx SRL** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si a Notei 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 30.03.2012 si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensarii pentru toate debitele societatii aferente lunilor iulie- decembrie 2011 este 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. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina **SC xxxx SRL** obligatii fiscale accesorii in valoare de lei pe perioada 25.02.2011 - 24.04.2012 , 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 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 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 xxxx SRL** cu sediul in este inregistrata la O.R.C. sub nr. si are codul unic de inregistrare RO.

**1.Referitor la penalitatile de intarziere in valoare de lei si dobanzile in valoare de lei stabilite de organele fiscale, aferente impozitului pe profit datorat pe anul 2010 si contestate de societate, cauza supusa solutionarii este daca SC xxxx SRL datoreaza bugetului de stat accesoriile in valoare de lei in conditiile in care societatea contestatoare nu a achitat in termenul legal obligatiile fiscale declarate.**

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.xxx organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina **SC xxxx SRL** dobanzi si penalitati in valoare de lei, astfel:

-pe perioada 25.04.2011-25.07.2011 asupra debitului in valoare de lei reprezentand impozit pe profit, individualizat prin Declaratia nr.PDF - din 15.12.2011 reprezentand corectii impozit pe profit an 2010, organele fiscale au calculat dobanzi in valoare de leu si penalitati de intarziere in valoare de de lei;

-pe perioada 25.02.2011-25.04.2011 asupra debitului in valoare de lei reprezentand impozit pe profit, individualizat prin Declaratia nr.PDF - din 15.12.2011 reprezentand corectii impozit pe profit an 2010, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere in valoare de de lei;

-pe perioada 25.02.2011-25.04.2011 asupra debitului in valoare de lei reprezentand impozit pe profit, individualizat prin Declaratia nr.PDF - din 15.12.2011 reprezentand corectii impozit pe profit an 2010, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere in valoare de de lei;

-pe perioada 25.02.2011-25.04.2011 asupra debitului in valoare de lei reprezentand impozit pe profit, individualizat prin Declaratia nr.PDF - din 15.12.2011 reprezentand corectii impozit pe profit an 2010 , organele fiscale au calculat dobanzi in valoare de de lei.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si 120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

*“1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

-art.120

*(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

-art.120<sup>1</sup>

*(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;*

*c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."*

Potrivit prevederilor legale enunțate, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se calculeaza, dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii acesteia inclusiv. Nivelul dobanzilor este de 0,4% pentru fiecare zi de întârziere.

Penalitatile de intarziere se calculeaza pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale si nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor. Nivelul penalitatilor este cel prevazut de lege.

Avand in vedere ca potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere, se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit pentru perioada 25.02.2011-25.07.2011, penalitati de intarziere in valoare de lei si dobanzi in valoare de lei.

Prin urmare, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC xxxxx SRL** cu privire la accesoriile in valoare de lei stabilite pentru neachitarea la scadenta a deditului declarat de plata.

**2. 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., a accesoriilor in suma totala de lei in conditiile in care debitele in suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, 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 xxxxSRL si cererea de compensare pentru luna iulie 2011 au fost depuse de**

**SC xxxx 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.**

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

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr., **SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de 308.816 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. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ,**SC xxxx SRL** specifica faptul ca intre "SC. SRL cu sediul in mun, prin reprezentant legal in calitate de cedent si **SC xxxx SRL**, cu sediul in, avand CUI RO,, 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 **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 nr. din data de 25 august 2011.

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

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. **SC xxxxx 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 xxxxx 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 26.09.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC xxxxx SRL**, pana la valoarea de lei.

**SC xxxxx 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 pentru Contribuabili Mijlocii, **SC xxxxx SRL** a declarat obligatii fiscale de plata aferente lunii septembrie 2011 in valoare de lei.

Prin adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr., **SC xxxxx 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 pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.,**SC xxxxx 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 25.10.2011, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul **SC xxxxx 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 octombrie 2011.

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 G. 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.

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.

Urmare a emiterii si transmiterii Deciziei de impunere nr. si nr. de catre organele de inspectie fiscala, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a intocmit Nota 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 G. SRL(cedent) in data de 30.03.2012, conform Notei privind compensarea obligatiilor nr. .

Pe perioada 25.08.2011 - 24.04.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au calculat in sarcina **SC xxxx 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./22 august 2011;
- Declaratia 112 nr. /19 septembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /19 octombrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /25 noiembrie 2011;
- Declaratia 112 nr. /17 ianuarie 2012;
- Declaratia 112 nr. /19 ianuarie 2012;
- Declaratia 112 nr. /23 februarie2012;
- Declaratia 112 nr./23 martie 2012;
- Declaratia 100 nr. /24 octombrie 2011;
- Declaratia 100 nr./19 ianuarie 2012;
- Declaratia 300 nr. /22 august 2011;
- Declaratia 300 nr. /23 septembrie 2011;
- Declaratia 300 nr. /24 octombrie 2011;
- Declaratia 300 nr. /24 noiembrie 2011;
- Declaratia 300 nr. /16 decembrie 2011.

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.

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 30.03.2012 si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensarii pentru toate debitele societatii aferente perioadei iulie 2011 - februarie 2012 este data de 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).”*



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 enuntate se retin urmatoarele:

-impozitele si taxele datorate bugetului general consolidat se stabilesc potrivit legii prin declaratie fiscala;

- declaratia fiscala intocmita de persoana indreptatita, constituie titlu de creanta prin care se individualizeaza creanta fiscala;

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

-cesiunea produce efecte fata de organul fiscal numai de la data la care aceasta a fost notificata de catre cesionar;

- dupa notificare organul fiscal devine debitorul cesionarului, cedentul nemaivand drept de creanta asupra bugetului pentru sumele inscrise in decizia de rambursare si care au facut obiectul cesiunii;

-creantele fiscale se sting prin compensare cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atât calitatea de creditor, cât si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeasi autoritate publica.

In legatura cu data stingerii obligatiilor fiscale in cazul cesiunii de creante, din prevederile legale invocate se retine ca, creanta fiscala se transfera catre cesionar cu toate drepturile pe care i le conferea cedentului din momentul notificarii cesiunii, cesionarul devenind creditor pentru valoarea creantei inscrise in actul de cesiune;cesionarul devenind creditor al bugetului la data notificarii contractului de cesiune, ca urmare a producerii efectelor sale.

In Ordinul nr.1308/2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, mai sus invocat, se prevede in mod clar ca data stingerii va fi data depunerii cererii de compensare la organul fiscal competent in administrarea cedentului in cazul in care cesionarul depune concomitent cu notificarea contractului de cesiune si o cerere de compensare a obligatiilor fiscale restante.

Se prevede totodata ca in cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de întârziere, se calculeaza pana la data la care creantele exista deodata, acestea sunt certe, lichide si exigibile. In cazul decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, exigibilitatea intervine la termenul prevazut de lege pentru depunerea acestui decont în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa 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. 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.

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

Sumele solicitate au fost aprobate la rambursare in cea mai mare parte asa cum s-a prezentat la pag. 6-7 din prezenta Decizie.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina **SC xxxx SRL** obligatii fiscale accesorii contestate in valoare de lei pe perioada 25.08.2011 - 24.04.2012 aferent obligatiilor fiscale declarate de contestatoare pe perioada iulie 2011 - februarie 2012.

**SC xxxx SRL** a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei de 308.816 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 pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. .

In data de 25.08.2012, **SC xxxx SRL** a depus la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul 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 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 xxxxx 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 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 xxxxx SRL** in calitate de cesionar, stingerea se putea realiza la aceasta data in limita sumei aprobata la rambursare.

**SC xxxxx 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 pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. .

In data de 26.09.2011, **SC xxxxSRL** a depus la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. notificarea privind cesiunea creantei detinuta de cedentul 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 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 xxxxx 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 septembrie 2011 din dreptul de restituire al SC. SRL, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. .

In data de 25.10.2011, **SC xxxx SRL** a depus la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii 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 xxxxx 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 - decembrie 2011, neputand reface stingerea obligatiilor fiscale.

Mai mult, debitele aferent carora s-au calculat accesorii prin Decizia nr. , respectiv cele aferente perioadei octombrie - decembrie 2011 si 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 partiala 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 25.08.2011 - 24.04.2012 in suma de lei.

Organele fiscale din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii 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 competenta de solutionare a contestatiei depusa de **SC xxxx SRL**, impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr., organelor fiscale emitente, in speta organelor de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

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.** Respingerea contestatiei formulata de **SC xxxxx SRL**, inregistrata la D.G.F.P. sub nr., ca fiind neintemeiata pentru suma de **lei** reprezentand dobanzi **lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit datorat pe anul 2010, calculate prin Decizia nr. pentru perioada 25.02.2011 - 25.07.2011.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. contestata **SC xxxxSRL** 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 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 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. pentru Contribuabili Mijlocii 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.

3. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei formulata de **xxxxx**, impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale nr., organelor fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

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