

## DECIZIA NR. 342

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa cu privire la contestatia formulata de SC X.

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, prin care s-a stabilit de plata catre bugetul statului obligatii fiscale suplimentare, care se compun din:

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata de plata, individualizata de plata prin Decontul de TVA din luna octombrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii ;

- penalitati aferente impozitului din salarii individualizat de plata prin Declaratia formular 112 din luna septembrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii;

- dobanzi stabilite asupra taxei pe valoarea adaugata individualizata de plata prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii ;

- penalitatile de intarziere stabilite asupra taxei pe valoarea adaugata, individualizata de plata prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii ;

SC X formuleaza contestatie si impotriva Notei de compensarea obligatiilor fiscale.

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 conform mentiunii si stampilei inscise pe exemplarul de decizie existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la posta, conform stampilei Postei Romane existenta pe plicul aflat la dosarul contestatiei.

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 X.

I.SC X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si Notei de compensare a obligatiilor fiscale, 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 S 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 cerere de compensare depusa in termenul legal i-a solicitat acestuia compensarea debitelor fiscale cu creanta dobandita prin cesiune.

Organul fiscal a emis nota de compensare si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensarii pentru toate debitele societatii aferente lunii decembrie este data de 23.03.2012.

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 anulara actelor administrativ fiscale contestate si emiterea unei 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.

2.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina SC X dobanzi si penalitati aferente TVA de plata si penalitati in valoare de aferente impozitului pe veniturile din salarii in temeiul prevederilor art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel:

-pe perioada 25.10.2011-25.11.2011 asupra debitului reprezentand impozitului pe veniturile din salarii, individualizat prin Declaratia, organele fiscale au calculat penalitati.

-pe perioada 25.11.2011-28.11.2011, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna octombrie 2011, organele fiscale au calculat dobanzi in valoare de 16 lei.

-pe perioada 25.01.2012-25.02.2012, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat dobanzi.

-pe perioada 25.02.2012-22.03.2012, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat dobanzi.

-pe perioada 22.03.2012-23.03.2012, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat dobanzi.

-pe perioada 25.01.2012-25.02.2012, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere .

-pe perioada 25.01.2012-22.03.2012, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere .

-pe perioada 25.01.2012-23.03.2012, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna decembrie 2011, organele fiscale au calculat penalitati de intarziere.

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:

**1.Referitor la penalitatile si dobanzile stabilite de organele fiscale, contestate de societate, cauza supusa solutionarii este daca SC X datoreaza bugetului de stat accesoriile 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, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au stabilit in sarcina SC X dobanzi si penalitati, astfel:

-pe perioada 25.10.2011-25.11.2011 asupra debitului reprezentand impozit pe veniturile din salarii, individualizat prin Declaratia , organele fiscale au calculat penalitati.

-pe perioada 25.11.2011-28.11.2011, asupra debitului reprezentand TVA, individualizat prin Decontul din luna octombrie 2011, organele fiscale au calculat dobanzi .

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 enuntate, 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.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca SC X a achitat cu intarziere impozitul pe venituri din salarii declarat prin Declaratia (formular 112) inregistrata la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii.

De asemenea se constata ca, societatea a achitat cu intarziere debitul reprezentand TVA declarat prin Decontul de TVA din luna octombrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii.

Avand in vedere ca potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, 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 25.10.2011-25.11.2011, penalitati de intarziere, aplicand cota de 5% asupra debitului neachitat la scadenta.

Se retina ca si dobanzile au fost stabilite in mod legal de organele de inspectie fiscala , pe perioada 25.11.2011-28.11.2011, pentru neachitarea la scadenta a debitului reprezentand TVA si declarat de societate prin Decontul de TVA din luna octombrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii.

Prin urmare, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC X cu privire la accesoriile pentru neachitarea la scadenta a debitului declarat de plata.

**2. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere stabilite de organele de inspectie fiscala asupra debitului declarat prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii, 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, a accesoriilor pentru neplata TVA in conditiile in care debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata a fost stins in data de 23.03.2012 iar contractul dce cesiune, Notificarea privind cesiunea SC S si cererea de compensare au fost depuse la organul fiscal competent in data de 24.01.2012.**

In fapt, prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, SC X, a declarat TVA de plata de plata.

Prin adresa, inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, SC X a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei reprezentand TVA de plata aferenta lunii decembrie 2011 din dreptul de restituire al SC S , in calitate de cedent.

In adresa, inregistrata la A.F.P. si la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, SC X, specifica faptul ca intre "SC S, in calitate de cedent si SC X, in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului incheiat la data de 24.01.2012, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul SC X, pana la valoarea de.. lei."

SC X anexeaza la aceasta Notificare privind cesiunea creantei detinuta de SC S copia Contractului de cesiune de creante autentificat la notar.

Organele fiscale din cadrul A.F.P.-Compartimentul Analiza de Risc, au intocmit in data de 25.01.2012, Fisa de analiza de risc pentru SC S cu privire la TVA si au solicitat organelor de inspectie fiscala control anticipat in vederea rambursarii TVA .

Organele de inspectie fiscala, au verificat partial SC S iar prin Decizia de impunere, din TVA solicitata la rambursare au aprobat la rambursare suma.. lei si au respins la rambursare suma de.. lei.

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

Obligatiilor fiscale scadente si neachitate , respectiv TVA detinuta de cedentul SC S au fost compensate cu obligatiile fiscale de plata, respectiv TVA de plata detinuta de SC X(cesionar) in data de 23.03.2012, conform Notei privind compensarea obligatiilor.

Pe perioada 25.01.2012-23.03.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au calculat in sarcina SC X, dobanzi si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata ca obligatie de plata prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

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 Contract de cesiune de creanta, de la cedenta SC S 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 29.03.2012 si a stabilit in mod discretionar si abuziv ca data compensari pentru toate debitele societatii aferente lunii decembrie este data de 23.03.2012, 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 garanției 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 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 rețin următoarele:

-impozitele și taxele datorate bugetului general consolidat se stabilesc 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 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 nemaiastrand 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 atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele creante sa fie administrate de aceeaasi 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 intarziere, 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 in limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisa de organul fiscal potrivit legii.

De asemenea, art.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.

Din documentele existente la dosarul contestatiei, se retin urmatoarele:

In data de 24.01.2012, SC S, a inregistrat la A.F.P. Brasov, Decontul de TVA din luna decembrie 2011, cu obtiune de rambursare a sumei reprezentand soldul sumei negative de TVA.

-Obligatia de plata asupra careia au fost stabilite accesoriile contestate in speta, a fost individualizata prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii din 25.01.2012, prin care SC X, a declarat TVA de plata.

-SC X a solicitat organului fiscal sa efectueze compensarea sumei reprezentand TVA de plata aferenta lunii decembrie 2011 din dreptul de restituire al SC S, in calitate de cedent prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

-In data de 24.01.2012, -SC X a depus la A.F.P.Brasov si la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, o notificare prin care se specifica faptul ca intre "SC S in calitate de cedent si SC X, in calitate de cesionar, s-a convenit prin incheierea contractului incheiat la data de 24.01.2012, cesiunea creantei detinuta de cedent impotriva debitorului cedat Administratia Finantelor Publice, catre cesionarul SC X, pana la valoarea de .. lei."



In data de 24.01.2012, la aceasta notificare, SC X a anexat si o copie a Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public in data de 24 ianuarie 2012, incheiat intre SC S, in calitate de cedent SC X in calitate de cesionar.

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate si faptul ca la data de 24.01.2012 societatea contestatoare a depus concomitent cu notificarea contractului de cesiune si cerere de compensare prin care a solicitat compensarea sumei reprezentand TVA de plata aferenta lunii decembrie 2011 din dreptul de restituire al SC S se retine ca in speta data stingerii obligatiilor fiscale de plata este data depunerii cererii de compensare respectiv data de 24.01.2012.

La data de 24.01.2012, SC X in calitate de cesionar, devine creditor al bugetului de stat conform Contractului de cesiune de creante autentificat de Notar Public, 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 24.01.2012, SC S in calitate de cedent, a inregistrat la A.F.P. , Decontul de TVA din luna decembrie 2011, cu optiune de rambursare a sumei reprezentand soldul sumei negative de TVA.

Prin urmare, data stingerii obligatiilor fiscale de plata este data de 24.01.2012, 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, incheiat intre SC S in calitate de cedent SC X in calitate de cesionar.

In ceea ce privesc dobanzile si penalitatile de intarziere , stabilite de organele fiscale, pe perioada 25.01.2012-23.03.2012, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii asupra TVA I, individualizata ca obligatie de plata prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta deoarece din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta situatia fiscala a contribuabilului cu privire la debitele de plata si stingerea acestora iar organul de solutionare a contestatiei nu este in masura sa refaca stingerea creantelor fiscale si sa stabileasca accesorii aferente debitelor de plata.

Prin Decontul de TVA aferent lunii decembrie 2011 petenta a declarat TVA de plata in suma de ..lei.

Din Decizia de impunere emisa de D.G.F.P. -Activitatea de inspectie fiscala, rezulta ca din TVA solicitata la rambursare, s-a aprobat la rambursare suma de.. lei si s-a respins la rambursare suma de .. lei.

Conform prevederilor art.119, art.120 si art.120<sup>1</sup> din Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza numai pentru obligatiile fiscale de plata, neachitate la scadenta bugetului de stat.

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in sarcina SCX.

In masura sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a SC X, sa efectueze stingerea corecta a obligatiilor fiscale a contribuabilului si sa stabileasca accesorii aferente debitelor de plata este organul fiscal din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii.

In conformitate cu prevederile art.6, art.7 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii va corecta evidenta fiscala a contribuabilului in conformitate cu prevederile Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.2144/2008 pentru

modificarea si completarea Ordinului ministrului economiei si finantelor nr.1722/2004 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea sistemului de administrare a creantelor fiscale si va stabili accesorii de plata pentru debitele neachitate la termenul de scadenta catre bugetul statului.

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 cu privire la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, individualizata ca obligatie de plata prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

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 X impotriva Notei de compensare a obligatiilor fiscale, 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, 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 competența de soluționare a contestației depuse de SC X SRL, împotriva Notei de compensare a obligațiilor fiscale, organelor fiscale emitente, în speta organelor de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanelor 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.Respingerea contestației formulată de SC X, înregistrată la D.G.F.P., ca fiind neîntemeiată pentru suma totală care se compune din:

-penalități de întârziere stabilite asupra debitului, neachitat la scadență, individualizat de plată prin Declarația formular 112 din luna septembrie 2011, înregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii

-dobânzi aferente debitului, neachitat la scadență, individualizat de plată prin Decontul de TVA din luna octombrie 2011, înregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii.

2.Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată SC X cu privire la suma totală, care se compune din:

-dobânzi stabilite asupra taxei pe valoarea adăugată, individualizată de plată prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, înregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii

-penalitățile de întârziere stabilite asupra taxei pe valoarea adăugată în valoare individualizată de plată prin Decontul de TVA din luna decembrie 2011, înregistrat la A.F.P.pentru Contribuabili Mijlocii .

Organele fiscale din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii 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 speta.

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

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