

Decizia Nr. 47 din .2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X SA, din Drobeta Tr. Severin
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **SC X SA**, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr., Cod unic de inregistrare, avand domiciliul fiscal in Str....., Drobeta Turnu Severin, judetul Mehedinti cu contestatia inregistrata sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat si are ca obiect suma totala de lei, reprezentând:

- lei, accesorii aferente obligatiei privind impozitul pe venitul din salarii;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind TVA;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asigurari sociale datorata de angajator;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. individ.de asigurari sociale retinuta de la asigurati;
-lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru somaj datorata de angajator;
-lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. de asig. pentru somaj retinuta de la asigurati;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib.angajatorilor pentru fondul de garantare pentru plata creantelor sociale;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati;

- lei, accesorii aferente obligatiei privind contrib. pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209 alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza

I. Prin contestatia formulata, SC X SA (denumita in continuare ETP) contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. solicitand ca prin decizia de solutionare a contestatiei sa se desfiinteze in intregime actul fiscal atacat, sa se constate ca societatea nu are nicio obligatie de plata stabilita suplimentar sau accesoriu de plata, sa se dispuna restituirea sumelor platite cu titlu de accesorii si sa se suspende executarea actului administrativ fiscal pana la solutionarea contestatiei.

Pe fond prezinta mai intai un istoric cu privire la starea in care s-a aflat ETP astfel:

- prin sentinta comerciala nr....., pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII Comerciala s-a dispus intrarea ETP in faliment;

- prin sentinta comerciala nr....., pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII Comerciala, in dos. nr..... a fost confirmat planul de reorganizare al ETP. Planul a fost propus pentru o perioada minima de 6 luni de la data confirmarii pe o perioada maxima de 3 ani.

- prin incheierea de sedinta din data de 23.09.2008, in temeiul art.95 alin.4 din Legea nr.85/2006 Tribunalul a admis cererea de extindere a perioadei de reorganizare cu inca un an;

- prin sentinta comerciala nr....., instanta a confirmat planul de reorganizare astfel cum a fost modificat si extinderea perioadei de aplicare a planului de reorganizare in conditiile art.95 alin.4 si dispozitiilor art.98,99,100 si 101 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei.

- prin sentinta comerciala nr..... pronuntata de Tribunalul Bucuresti, Sectia a VII a Comerciala a fost aprobat Raportul final de activitate si in baza dispozitiilor art.132 alin.1 din Legea nr.85/2006 a constatat inchiderea procedurii de reorganizare judiciara si continuarea activitatii ETP si a dispus inchiderea procedurii insolventei ;

iar apoi solicitarile adresate cu privire la compensarea sumelor datorate astfel:

- prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr....., ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de lei, reprezentand TVA de plata conform Decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

- prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Ilfov sub nr....., ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de lei, reprezentand TVA de plata

conform Decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

- prin adresa nr....., adresata DGFP Ilfov, ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand TVA de plata conform Decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire nr..... Anterior, prin contractul de cesiune din data de 25.10.2010 incheiat intre SC Y SRL in calitate de cedent si ETP in calitate de cesionar a fost cedat in favoarea cesionarului dreptul de restituire in valoare de lei;

- prin adresa nr....., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr....., ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand TVA de plata al ETP, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr..... privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

La data de 01.01.2011 ETP a fost transferata la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili.

- prin adresa inregistrata sub nr..... de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand TVA de plata conform decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr..... privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

- prin adresa inregistrata sub nr..... de catre Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, ETP, in reorganizare judiciara, a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand TVA de plata conform decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003;

Initial au fost stabilite in sarcina ETP, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., obligatii de plata accesorii in suma totala de lei, decizie impotriva careia ETP a formulat contestatie care a fost solutionata de DGFP Mehedinti – Biroul Solutionare Contestati prin Decizia nr..... privind solutionarea contestatiei formulata de ETP prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., urmand sa se emita o alta decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii care va tine cont de considerentele deciziei de solutionare.

Urmare a Deciziei de solutionare nr..... din 20.04.2012 Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis catre ETP adresa cu nr..... prin care li se aduce la cunostinta faptul ca au fost recalulate accesoriile luand in considerare data de 16.11.2011, data pana la care societatea se afla in insolventa, suma acestora fiind micorata cu lei.

Avand in vedere ca aceasta adresa a ignorat considerentele deciziei de solutionare precum si dispozitiile legale privind mentiunile obligatorii impuse de art.87 si 43 alin.2 Cod de Procedura fiscala ETP a formulat contestatie impotriva acestei adrese, care a fost respinsa prin Decizia nr..... prin care s-a dispus emiterea unei noi Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In data de 27.09.2012 le-a fost comunicata odata cu Decizia nr..... privind solutionarea contestatiei la adresa nr..... si Decizia nr..... referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit in sarcina ETP accesorii in suma totala de lei, decizie care a fost emisa cu incalcarea termenului de 30 de zile prevazut de Instructiunile pentru aplicarea art.216 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Ordinul presedintelui ANAF nr.519/2005.

Precizeaza ca actul administrativ fiscal contestat ignora dispozitiile Deciziei de solutionare nr..... si ale Deciziei de anulare a penalitatilor de intarziere nr..... si nu face niciun fel de mentiune la compensarea obligatiilor ca urmare a cesiunii de creanta.

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor prin compensare ca urmare a cesiunii de creanta, ETP mentioneaza ca nu s-a tinut cont de faptul ca TVA de rambursat solicitata de SC Y SRL si cesionata catre SC X SA in vederea compensarii obligatiilor datorate a fost stabilita prin Decizia de impunere nr. F-MC si , prin urmare, data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale inregistrate de cesionar este data emiterii deciziei de restituire de catre organul fiscal competent.

De asemenea, avand in vedere ca intreaga datorie fiscala privind obligatiile principale a fost stinsa prin compensare, organul fiscal avea obligatia sa aplice dispozitiile art.XI lit.a) din OG nr.30/2001 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal in ceea ce priveste obligatiile fiscale restante la data de 31 august 2011 stinse ,, prin plata voluntara sau compensare pana la 31.12.2011 ”.

Mentioneaza ca organul fiscal a ignorat Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr..... prin care s-a dispus anularea penalitatilor de intarziere, precum si o cata de 50% din majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante la 31 august 2011, in suma totala de lei si prin urmare a avut loc o dubla impunere.

Avand in vedere faptul ca, prin aceasta Decizie au fost anulate penalitati in suma de lei, precum si faptul ca, in data de 28.12.2011 a fost achitata cu OP suma de lei reprezentand dobanzi, iar prin Adresa nr..... a fost restituita suma de lei reprezentand dobanzi, rezulta ca ETP nu mai are nicio obligatie de plata stabilita suplimentar sau accesoriu de plata si este indreptatita la restituirea sumelor achitate cu titlu de accesorii.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei formulate, anularea deciziei de impunere contestata si restituirea sumelor achitate cu titlu de accesorii, iar in drept isi intemeiaza contestatia pe prevederile :

- Legea 571/2003 privind Codul fiscal ;

- Hotararea 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal ;
- Codul de procedura fiscala ;
- Ordinul MFP nr.1308 din 02.07.2009 ;
- Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat ;
- Ordinul nr.1537 din 11 noiembrie 2008 pentru aprobarea Deciziei Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008, emis de Agentia Nationala de Administrare fiscala publicat in Monitorul Oficial nr.770/17.11.2008;
- Legea 85/2006 privind procedura insolventei.

II. Prin Decizia nr..... din data de 21.09.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti a calculat accesorii, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor sociale si a altor venituri ale bugetului general consolidat, in suma totala de lei astfel:

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 16.11.2010 -29.09.2011 in suma totala de lei;
- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 16.11.2010 -29.09.2011 in suma totala de lei;
- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.07.2011 -29.09.2011 in suma totala de lei;
- pentru debitele in ceea ce priveste contributiile pentru asigurari sociale stabilite prin Declaratia 102 si Declaratia nr.112, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.05.2010 -01.12.2011 in suma totala de lei;

III. Luând în considerare constatarile organelor de impunere, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti este daca obligatiile de plata de natura majorarilor de intarziere si a penalitatilor de intarziere, impuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....din data de 21.09.2012, dispuse de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti, in suma totala de lei sunt datorate de catre SC X SA bugetului general consolidat al statului.

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 21.09.2012 a fost emisa de organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti, urmare a desfiintarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, pronuntate prin decizia nr. din 20.04.2012 privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA.

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor prin compensare si, raportat la aceasta situatie, daca societatea datoreaza accesoriile in suma de lei

Din actele existente la dosarul cauzei se retine ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 21.09.2012 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii au pus in executare decizia de solutionare a contestatiilor nr., respectand considerentele din cuprinsul acesteia, calculand in sarcina contestatoarei obligatii de plata accesorii pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor si contributiilor in suma totala de lei astfel:

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 16.11.2010 - 29.09.2011 in suma totala de lei;

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 16.11.2010 -29.09.2011 in suma totala de lei;

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.07.2011 -29.09.2011 in suma totala delei;

- pentru debitele in ceea ce priveste contributiile pentru asigurari sociale stabilite prin Declaratia 102 si Declaratia nr.112, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.05.2010 -01.12.2011 in suma totala de lei;

Pentru stingerea obligatiilor inregistrate SC X SA a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili adresa inregistrata sub nr..... prin care a solicitat compensarea sumei de lei, reprezentand TVA de plata conform decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr..... privind cesionarea dreptului de restituire, formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003, respectiv adresa inregistrata sub nr.... prin care a solicitat compensarea sumei de ... lei, reprezentand TVA de plata conform decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003.

SC Y SRL a fost verificata de catre organele de inspectie fiscala cu privire la rambursarea TVA solicitata prin deconturile aferente perioadei noiembrie 2010 – iulie 2011, incheindu-se Raportul de inspectie fiscala nr., astfel ca TVA de rambursat solicitata de catre aceasta a fost cesionata catre SC X SA in vederea

compensarii obligatiilor datorate si a fost stabilit prin Decizia de impunere nr.F-.....

In drept, legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele:

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :**

Art.30 – Dispozitii privind cesiunea creantelor fiscale ale contribuabililor

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

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

Alin.(3) Desființarea cesiunii sau constatarea nulității acesteia ulterior stingerii obligației fiscale nu este opozabilă organului fiscal.

- **Ordinul nr.1308 din 2 iulie 2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, precum si pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare**

Art.4 alin.(1) ,, In conformitate cu dispozitiile art.30 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, creantele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor pot fi cesionate numai dupa stabilirea lor potrivit legii. [...]

Art.4 alin.(4) ,, Potrivit dispozitiilor art.117 din Codul de procedura fiscala, operatiunea de restituire de sume de la buget se realizeaza numai dupa compensarea eventualelor obligatii fiscale inregistrate de catre contribuabil, astfel ca obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent [...]

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior si tinand cont si de adresa inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr....., iar la DGFP Mehedinti-AFP pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr....., emisa de Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare, aflata la dosarul cauzei, in care se exprima **punctul de vedere cu privire la data stingerii obligatiilor prin cesiune de creante**, in sensul ca: **„ in situatia in care cesionarul a depus cerere de compensare a obligatiilor fiscale restante pana la emiterea si aprobarea deciziei de rambursare, data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale restante inregistrate de cesionar este data emiterii deciziei de restituire de catre organul fiscal competent ”**, retinem urmatoarele:

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

- obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent;
- cesiunea produce efecte față de organul fiscal numai de la data la care acesta i-a fost notificată;
- data la care poate fi notificat contractul de cesiune **este ulterioara datei emiterii deciziei de rambursare a TVA, respectiv a deciziei de restituire.**

Prin urmare, organul de executare, in speta AFP pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti a actionat in conformitate cu prevederile legale in ceea ce priveste actiunea de stingere a debitelor datorate de contestatoare prin poprire tert, neincasarea acestora nefiindu-i imputabila, astfel ca accesoriile in suma totala de lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si nr..... sunt corect calculate, si in consecinta datorate, pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv, iar contestatia formulata impotriva acestora se va respinge ca neintemeiata.

Fata de cele mentionate in fapt si in drept se observa ca motivatia contestatoarei potrivit careia

Referitor la recalcularea accesoriilor raportat la data cand societatea a iesit din procedura de reorganizare judiciara si a insolventei si a continuat desfasurarea activitatii, organul de solutionare constata ca a fost pusa in executare decizia de solutionare nr..... deoarece dupa desfiintarea deciziei de accesorii nr..... a fost emisa decizia de accesorii nr....., astfel:

-Tinand cont de considerentele deciziei de solutionare a contestatiei, respectiv de faptul ca societatea pana la data de 16.11.2010 se afla in insolventa si nu datora accesorii pentru debitele neachitate la scadenta, organele fiscale au procedat la recalcularea acestora si au stabilit in sarcina contestatoarei, prin Decizia nr..... din 21.09.2012, obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei, cu lei mai putin decat obligatia in suma de lei, stabilita prin decizia desfiintata.

- urmare a Deciziei nr..... din 20.04.2012 privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti a procedat la data de 26.04.2012 in baza Referatului cu nr..... la scaderea din fisa sintetica a evidentei pe platitor a sumei de lei, iar prin adresa nr..... a comunicat societatii contestatoare faptul ca in urma recalcularii accesoriilor, **luand in considerare data de 16.11.2010, data pana la care societatea se afla in insolventa**, acestea au fost diminuate cu suma de lei;

- impotriva acestei adrese s-a formulat contestatie care a fost solutionata de organul emitent al actului, respectiv AFP pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti prin Decizia nr....., solutia dispusa fiind respingerea contestatiei, emitand totodata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....., care are in vedere considerentele din decizia de solutionare a contestatiei nr...../2012.

De asemenea, organul de solutionare constata ca in noul act administrativ fiscal emis dupa desfiintarea celui precedent, organul fiscal a respectat prevederile legale, potrivit carora:

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

Art. 122¹. – Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul deschiderii procedurii insolventei

“Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolventei nu se datoreaza si nu se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere dupa data deschiderii procedurii insolventei.”

- Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei

Art.41 (1) „Nici o dobanda, majorare sau penalitate de orice fel ori cheltuiala, numite generic accesorii, nu vor putea fi adaugate creantelor nascute anterior datei deschiderii procedurii ”.[...]

- Decizia Comisiei de Proceduri Fiscale nr. 1/2008 aprobata prin **Ordinul A.N.A.F. nr. 1.537 din 11 noiembrie 2008:**

"1. In sensul art. 122¹ din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, al art. 45 din Legea nr. 64/1995 privind procedura reorganizarii judiciare si a falimentului, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si al art. 41 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolventei, cu modificarile ulterioare:

- incepand cu data intrarii in vigoare a Legii nr. 85/2006 privind procedura insolventei, in cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizarii judiciare si a insolventei, dupa caz, nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza obligatii fiscale accesorii pentru creantele inscrise la masa credala si pentru cele rezultate din activitatea curenta, indiferent de data deschiderii acestei proceduri."

In consecinta, se retine ca organele fiscale au procedat corect, recalculand accesoriile datorate de SC X SA tinand cont de faptul ca societatea a iesit din insolventa in data de 16.11.2010 si, ca urmare, pana la aceasta data nu datora accesorii si au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.....din 21.09.2012, aspect reflectat si in evidenta fiscală, respectiv in Fișa sintetică totală editată la data de 16.11.2012, aflata in copie la dosarul cauzei.

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor prin compensare si raportat la aceasta situatie daca societatea datoreaza accesoriile in suma de lei

In fapt, din actele existente la dosar se retine ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 21.09.2012 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii au pus in executare decizia de solutionare a contestatiilor nr...../2012, respectand considerentele din cuprinsul acesteia, calculand in sarcina contestatoarei obligatii de plata accesorii pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor si contributiilor in suma totala de lei astfel:

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 16.11.2010 - 29.09.2011 in suma totala de lei;

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 16.11.2010 -29.09.2011 in suma totala de lei;

- pentru debitul in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilit prin Declaratia 300 nr....., in suma de lei, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.07.2011 -29.09.2011 in suma totala de lei;

- pentru debitele in ceea ce priveste contributiile pentru asigurari sociale stabilite prin Declaratia 102 si Declaratia nr.112, dobanzi si penalitati, calculate pentru perioada 25.05.2010 -01.12.2011 in suma totala de lei;

Pentru stingerea obligatiilor inregistrate SC X SA a depus la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili adresa inregistrata sub nr..... prin care a solicitat compensarea sumei de lei, reprezentand TVA de plata conform decontului lunii septembrie 2010, cu TVA de rambursat al SC Y SRL, astfel cum rezulta din Notificarea nr..... privind cesionarea dreptului de restituire, formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003, respectiv adresa inregistrata sub nr..... prin care a solicitat compensarea sumei de lei reprezentand TVA de plata conform decontului lunii martie 2010, cu TVA de rambursat al SC X SRL, astfel cum rezulta din Notificarea privind cesionarea dreptului de restituire formulata in conformitate cu dispozitiile art.30 din OG nr.92/2003.

SC Y SRL a fost verificata de catre organele de inspectie fiscala cu privire la rambursarea TVA solicitata prin deconturile aferente perioadei noiembrie 2010 – iulie 2011, incheindu-se Raportul de inspectie fiscala nr., astfel ca TVA de rambursat solicitata de catre aceasta a fost cesionata catre SC X SA in vederea compensarii obligatiilor datorate si a fost stabilit prin Decizia de impunere nr.F-MC

In drept, legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele:

- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

Art.30 – Dispozitii privind cesiunea creantelor fiscale ale contribuabililor

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

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

Alin.(3) Desființarea cesiunii sau constatarea nulității acesteia ulterior stingerii obligației fiscale nu este opozabilă organului fiscal.

- **Ordinul nr.1308 din 2 iulie 2009 privind unele masuri pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, precum si pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata prin decizia de rambursare**

Art.4 alin.(1) ,, In conformitate cu dispozitiile art.30 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, creantele principale sau accesorii privind drepturi de rambursare sau de restituire ale contribuabililor pot fi cesionate numai dupa stabilirea lor potrivit legii. [...]

Art.4 alin.(4) ,, Potrivit dispozitiilor art.117 din Codul de procedura fiscala, operatiunea de restituire de sume de la buget se realizeaza numai dupa compensarea eventualelor obligatii fiscale inregistrate de catre contribuabil, astfel ca obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent [...]

Fata de situatia de fapt si de drept prezentata anterior si tinand cont si de adresa inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr....., iar la DGFP Mehedinti-AFP pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr....., emisa de Directia Generala de Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare, aflata la dosarul cauzei, in care se exprima **punctul de vedere cu privire la data stingerii obligatiilor prin cesiune de creante**, in sensul ca: *„ in situatia in care cesionarul a depus cerere de compensare a obligatiilor fiscale restante pana la emiterea si aprobarea deciziei de rambursare, data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale restante inregistrate de cesionar este **data emiterii deciziei de restituire de catre organul fiscal competent** ”, retinem urmatoarele:*

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

- obiect al cesiunii pot reprezenta numai sumele efectiv de restituit contribuabilului cedent;

- cesiunea produce efecte față de organul fiscal numai de la data la care acesta i-a fost notificată;

- data la care poate fi notificat contractul de cesiune este ulterioara datei emiterii deciziei de rambursare a TVA, respectiv a deciziei de restituire.

Art. 119. - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) « Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere [...] ».

Art. 120. - Dobanzi

(1) « Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv [...] ».

In drept, in O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se prevede ca:

Art. 119. - Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

(1) « Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere [...] ».

Art. 120. - Dobanzi

« Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv [...] ».

Art.216 (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”.

Din interpretarea textelor de lege rezultă că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul desființării titlului de creanță constă în repunerea părților în situația anterioară emiterii actului desființat, efectuarea reverificării si emiterea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, in speta recalcularea acceoriilor tinand cont de faptul ca pe perioada cat societatea se afla in insolventa nu se trebuiau calculate accesorii pentru debitele neachitate la scadenta.

In ceea ce priveste stingerea obligatiilor prin compensare si raportat la aceasta situatie daca societatea datoreaza accesorii

In ceea ce priveste punctul de vedere al contestatoarei cu privire la stingerea obligatiilor prin compensare ca urmare a cesiunii de creanta, se retine ca analiza pe fond, in fapt si in drept, cu privire la acest aspect a fost efectuata prin Decizia nr.din 20.04.2012 privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA prin care s-a dispus „ In ceea ce priveste stingerea obligatiilor prin compensare ca urmare a cesiunii de creanta se va tine cont de faptul ca TVA de rambursat solicitata de catre SC Y SRL si cesionata catre SC X SA in vederea compensarii obligatiilor datorate a fost stabilita prin Decizia de impunere nr.F-..... si, prin urmare, data stingerii prin compensare a obligatiilor fiscale restante

*inregistrate de cesionar este **data emiterii deciziei de restituire** de catre organul fiscal competent, conform punctului de vedere anterior citat ”*

Prin urmare, motivatia contestatoarei fata de stingerea obligatiilor prin compensare ca urmare a cesiunii de creanta, atat in ceea ce priveste argumentele de fond cat si in ceea ce priveste afirmatia potrivit careia actul administrativ contestat „ *ignora cu desavarsire considerentele deciziei de solutionare* ”, nu este relevanta avand in vedere faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 21.09.2012 contestata stabileste ca data pana la care sunt calculate in sarcina contestatarii accesorii ca fiind data de 29.09.2011, data emiterii deciziei de impunere nr..... prin care s-a stabilit TVA de rambursat solicitata de SC Y SRL si cesionata catre SC X SA in vederea compensarii obligatiilor datorate.

In consecinta, se retine ca accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 21.09.2012 au fost calculate corect si in mod legal de organele fiscale, astfel ca in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit caruia :

„Contestația poate fi respinsă ca:

neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ”

se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

In ceea ce priveste precizarea potrivit careia organul fiscal a ignorat Decizia de anulare a penalitatilor de intarziere nr..... prin care s-a dispus anularea penalitatilor de intarziere, precum si o cota de 50% din majorarile de intarziere aferente obligatiilor fiscale restante la 31.08.2011 se retine, din analiza fisei sintetice pe platitor ca organul fiscal a procedat la scaderea din evidenta fiscala a sumai de lei, stabilita prin decizia mai sus mentionata astfel ca la data solutionarii contestatiei SC X SA nu mai inregistreaza in evidenta fiscala obligatii de plata accesorii, iar in ceea ce priveste solicitarea cu privire la restituirea sumei de lei, fata de cele mai sus argumentate, aceasta nu se mai justifica.

Referitor la cererea de suspendare a executarii actului administrativ atacat, cauza supusa solutionarii este daca DGFP Mehedinti prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata, SC X SA a solicitat sa se dispuna suspendarea executarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pana la solutionarea contestatiei.

In drept, art.215 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, „Suspendarea executarii actului administrativ fiscal ” alin.(1) precizeaza „ *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal ”* si alin.(2) „*Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din quantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei ”.*

Totodata, la art.14 alin.1 si alin.2 din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, se prevede:

(1) „*In cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, o data cu sesizarea, in conditiile art.7, a autoritatii publice care a emis actul, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului aministrativ pana la pronuntarea instantei de fond ”.*

(2) „*Instanta va rezolva cererea de suspendare, de urgenta, cu citirea partilor ”.*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea SC EUROTIRE PLANT SA de suspendare a executarii actului atacat intra sub incidenta prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care DGFP Mehedinti nu se poate investi cu solutionarea cererii, competenta apartinand instantei judecatoresti.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210, art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. Constatarea necompetentei materiale de solutionare a DGFP Mehedinti, pentru cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SA impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din data 21.09.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti pentru suma totala de lei, reprezentând dobanzi si penalitati calculate in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata si contributiile pentru asigurari sociale.