

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației
formulată de **S.C. X S.R.L.**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**26.08.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Biroul Evidență Plătitori Persoane Juridice din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr./26.08.2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./26.08.2010 asupra contestației formulate de

S.C. X S.R.L.
cu sediul în Arad, str., jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./20.08.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./26.08.2010 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Suma contestată este în cuantum de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, dl. și ștampilată conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea petentă solicită anularea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. /09.07.2010 și exonerarea sa de la plata majorărilor de întârziere stabilite prin decizia atacată în sumă totală de lei, în susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- în data de 18.05.2010 societatea petentă, în calitate de cesionar, a încheiat contractul de cesiune de creanță nr. DE cu SC T SRL cu sediul în localitatea, jud. Maramureș, în calitate de cedent, prin care a fost transmisă creanța în sumă totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de restituit de către debitorul cedat Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București către SC X SRL, în calitate de cesionar;

- Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a fost notificată în legătură cu această cesiune la data de 25.05.2010, notificarea fiind înregistrată la organul fiscal sub nr. ... /25.05.2010, societatea petentă precizând că „la data notificării obligațiile principale ale subscrisei – cesionar – NU erau restante, motiv pentru care cesionarului NU îi sunt aplicabile prevederile art. 4 alin. (5) și (7) din OANAF 1308/2009, ci prevederile art. 4 alin. (6) ale aceluiași act normativ, începând cu data de 26.05.2010”, în sensul că data stingerii este data înregistrării operațiunii de compensare de către unitatea de trezorerie care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului, conform notei de compensare întocmite de către acesta;

- în concluzie, societatea petentă arată că, în conformitate cu dispozițiile art. 4 alin. (9) din OANAF nr. 1308/2009, „data la care se sting obligațiile bugetare ale cesionarului” este data de 26.05.2010, fiind data la care Trezoreria cedentului a întocmit OPT; precizează totodată că nu a primit Nota de compensare întocmită de Trezoreria cedentului.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de 09.07.2010, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina societății petente suma totală de lei reprezentând accesorii calculate pentru perioada 25.05.2010 – 23.06.2010 aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor

pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, debite neachitate la termenul de scadență.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./26.08.2010, organele fiscale precizează că la data de 25.05.2010, societatea petentă depune la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad notificarea înregistrată sub nr./25.05.2010, cu privire la cesiunea creanței fiscale în sumă de lei reprezentând dreptul de restituire cesionat de către SC T SRL (creanța de lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată de restituit de către debitorul cedat Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București către SC X SRL).

La data de 21 iunie 2010 SC X SRL depune la A.F.P. a municipiului Arad cererea de compensare înregistrată sub nr./21.06.2010, prin care solicită ca obligațiile de plată aferente lunii aprilie 2010, scadente la data de 25.05.2010, să fie compensate cu suma delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de rambursat cesionată de SC T SRL.

Totodată organele fiscale precizează că la data de 05.07.2010 Trezoreria Sector 5 București transmite OP-urile nr. ... – prin care se compensează cu data de 26.05.2010 creanțele fiscale în sumă de lei cesionate de SC T SRL către SC X SRL, compensarea obligațiilor de plată scadente la data de 25.05.2010 s-a efectuat la data de 26.05.2010 conform extrasului editat la data de 25.08.2010 de Trezoreria municipiului Arad.

Având în vedere compensarea efectuată de organele fiscale, propunerea Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad înscrisă în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./26.08.2010 este de respingere pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente obligațiilor de plată scadente la data de 25.05.2010 pentru care s-a efectuat compensarea cu data de 26.05.2010 și admitere pentru suma de lei.

III. S.C. X S.R.L. cu sediul în Arad, str., jud. Arad este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/..../2006, are cod unic de înregistrare RO

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii pentru plata cu întârziere a debitelor scadente la data de 25.05.2010 în condițiile în care aceste obligații au fost stinse prin compensare, iar cererea de compensare a fost depusă ulterior termenului de scadență, respectiv în data de 26.05.2010.

În fapt, organul fiscal a stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./09.07.2010 ca S.C. X SRL datorează majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea

adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pe perioada cuprinsă între data de 25.05.2010, termenul de scadență, și data de 23.06.2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

- la data de **18.05.2010** SC T SRL, în calitate de cedent, și SC X SRL, în calitate de cesionar, încheie contractul de cesiune de creanță nr. DE/18.05.2010, aflat în copie la dosarul cauzei, prin care cedentul transmite cesionarului creanța în sumă totală de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de restituit (sumă pe care SC T SRL este îndreptățit să o încaseze de la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București conform deciziilor de rambursare nr./04.05.2010 și nr./04.05.2010);

- ulterior, SC X SRL depune la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad Notificarea înregistrată sub nr./**25.05.2010**, privind cesionarea dreptului de restituire a sumei de lei;

- la data de **21.06.2010** SC X SRL depune la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cererea de compensare a obligațiilor de plată aferente lunii aprilie 2010, cu scadența la data de 25.05.2010 – cerere înregistrată sub nr./21.06.2010 – cu suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată aprobată la rambursare, cesionată societății petente de către SC T SRL;

- la data de **05.07.2010** Trezoreria Sector 5 București transmite OP-urile nr. – prin care se compensează cu data de **26.05.2010** creanțele fiscale în sumă de lei, cesionate de SC T SRL către SC X SRL (extrasul editat la data de 25.08.2010 de trezoreria municipiului Arad confirmă compensarea obligațiilor scadente la 25.05.2010 la data de 26.05.2010).

În drept, **ORDONANȚĂ nr. 92 din 24 decembrie 2003** (****republicată****)(***actualizată***) privind Codul de procedură fiscală*)
„ART. 21

Creanțele fiscale

(1) *Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.*

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(...)

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

Stingerea creanțelor fiscale

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

ART. 116

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit 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, dacă legea nu prevede altfel.

(2) Creanțele fiscale administrate de unitățile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creanțele debitorului reprezentând sume de restituit de la bugetele locale, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.

(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(...)

ART. 120

Dobânzi

(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.

(...)

ART. 122

Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării

(1) În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează până la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensările la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare;

b) pentru compensările din oficiu, data stingerii este data înregistrării operației de compensare de către unitatea de trezorerie teritorială, conform notei de compensare întocmite de către organul competent;

c) pentru compensările efectuate ca urmare a unei cereri de restituire sau de rambursare a sumei convenite debitorului, data stingerii este data depunerii cererii de rambursare sau de restituire.

(....)

(3) Pentru obligațiile fiscale stinse prin procedurile de compensare prevăzute de **actele normative speciale**, data stingerii este data la care se efectuează compensarea prevăzută în actul normativ care o reglementează sau în normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

ORDIN nr. 1.308 din 2 iulie 2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare:

„ART. 4

(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.

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

(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.

(...)

(9) Dacă cedentul și cesionarul sunt arondați la unități de trezorerie și contabilitate publică diferite, unitatea de trezorerie și contabilitate publică care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului, ca urmare a primirii notei de compensare, va întocmi ordine de plată în care se va înscrie la rubrica "cod fiscal plătitor" codul fiscal al cedentului și la rubrica "cod fiscal beneficiar" codul fiscal al cesionarului, cu indicarea conturilor bugetare corespunzătoare, iar în rubrica "**data plății**" va înscrie data la care se sting obligațiile bugetare ale cesionarului, prin derogare de la prevederile art. 5 lit. s) din Normele metodologice privind utilizarea și completarea ordinului de plată pentru Trezoreria Statului (OPT), aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 246/2005, cu modificările și completările ulterioare. După efectuarea compensării, unitatea de trezorerie și contabilitate publică la care este arondat cedentul va restitui 3 exemplare din

nota de compensare organului fiscal competent, din care: un exemplar se comunică cesionarului, un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al cedentului, iar cel de-al 3-lea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al cesionarului.

(....)

(13) Procedura de compensare și/sau poprire efectuată în condițiile prezentului articol, în cazul în care contribuabilii în cauză sunt administrați de organe fiscale diferite, se va realiza prin schimb de informații între organe fiscale, potrivit prevederilor art. 51 din Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale, se retine ca majorările de întârziere se datorează pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare, iar 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. Societatea petentă la pct. A din contestația formulată arată că cesionarului îi sunt aplicabile dispozițiile art. 4 alin. (6) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 1308/2009 *“data stingerii este data înregistrării operațiunii de compensare de către unitatea de trezorerie care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului, conform notei de compensare întocmite de către acesta.”*

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că unitatea de trezorerie și contabilitate publică care deservește organul fiscal competent în administrarea cedentului (SC T SRL) a întocmit ordinele de plată nr. – prin care **s-a compensat cu data de 26.05.2010** creanțe fiscale în sumă de lei cesionate de SC T SRL către SC X SRL.

În consecință, în condițiile în care compensarea obligațiilor de plată ale SC X SRL, scadente la data de 25.05.2010, a fost realizată la data de 26.05.2010, rezultă că societatea petentă datorează dobânzi pentru o zi întârziere, astfel:

- lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată
- ...ei – dobânzi aferente impozitului pe venitul din salarii
- lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator
- lei – dobânzi aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați
- lei – dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
- leu - dobânzi aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

Referitor la diferența de dobânzi stabilită în sarcina petentei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./09.07.2010 în cuantum deei (.... – lei), în condițiile în care compensarea creanțelor fiscale în sumă de lei cesionate de SC T SRL către SC X SRL, a fost efectuată cu

data de 26.05.2010, în conformitate cu dispozițiile art. 32 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„*Competența generală*

(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”

coroborat cu art. 1 alin. (3) din același act normativ fiscal:

„*Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală*

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:

(...)

b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;

și văzând propunerea organelor fiscale cuprinsă în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./26.08.2010 - admitere a contestației pentru suma de lei reprezentând dobânzi aferente obligațiilor scadente la data de 25.05.2010, calculate pentru perioada 26.05.2010 – 23.06.2010, contestația va fi admisă pentru suma delei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 4 din Ordinul nr. 1.308 din 2 iulie 2009 privind unele măsuri pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, precum și pentru stingerea prin compensare sau restituire a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată aprobată prin decizia de rambursare, art. 21, art. 23, art. 24, art. 32, art. 116, art. 119, art. 120, art. 122 OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în Arad, str., jud. Arad, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma totală delei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, respectiv

contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

2. Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.07.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată, mpozitului pe venitul din salarii, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator și contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Executiv,

....