

D E C I Z I A nr.366/106/17.03.2015

privind soluționarea contestației formulată de X din Deva, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../12.02.2015 (fosta DGFP a județului Hunedoara sub nr.../04.12.2012)

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../04.02.2015 de către AJFP Hunedoara, Serviciul juridic asupra Deciziei civile nr.../12.01.2015 emisă de Curtea de Apel Alba Iulia, Secția de contencios administrativ și fiscal, prin care, DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor a fost obligată să examineze pe fond contestația formulată de X, cu sediul în Deva, ..., împotriva Deciziilor nr.../03.08.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiate de către fosta Administrație a finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente:

- ... lei - la fondul nerambursabil din cofinanțare
- ... lei - la fondul nerambursabil din bugetul Uniunii Europene.

Prin Decizia de soluționare nr.../21.01.2013 emisă de fosta DGFP a județului Hunedoara, s-a decis respingerea ca nedepusă a contestației formulată de X din Deva.

Cu adresa nr.../04.02.2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../12.02.2015, Serviciul juridic comunică faptul că, prin Decizia nr.../12.01.2015 în Dosar nr.../97/2013, definitivă, Curtea de Apel Alba Iulia, Secția de contencios administrativ și fiscal, a admis recursul declarat de X din Deva, a casat în parte sentința atacată și a anulat Decizia nr.../21.01.2013, obligând pârâta Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara să examineze pe fond contestația depusă de reclamantă împotriva Deciziei nr.../03.08.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea solicită anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținând faptul că, potrivit

prevederilor legale nu datorează sumele stabilite cu titlu de accesorii întrucât debitul principal nu este cert, lichid și exigibil.

În perioada 2005-2006, asociația a fost beneficiara unui contract de grant finanțat cu fonduri PHARE. În procesul verbal de constatare nr.../22.12.2008 s-a stabilit în sarcina asociației obligația de restituire a sumei de ... euro (din care ... euro reprezintă fonduri PHARE, ... euro reprezintă suma de restituit către bugetul de stat, iar restul reprezintă costuri bancare și dobânzi acumulate în cont), deoarece cu suma de ... euro au fost acoperite cheltuieli neeligibile conform contractului.

Asociația a contestat atât în procedura administrativă cât și în instanță acest proces verbal, însă contestația a fost respinsă, iar soluția a fost menținută în faza de recurs (dosarul nr.../2010 al Tribunalului Hunedoara).

Potrivit art.136 din OG nr.92/2003, în cazul în care debitorul nu își plătește de bunăvoie obligațiile fiscale datorate, organele fiscale competente, pentru stingerea acestora, procedează la acțiuni de executare silită, cu excepția cazului în care există o cerere de restituire/rambursare în curs de soluționare, iar quantumul sumei solicitate este egal cu sau mai mare decât creanța fiscală datorată de debitor.

În art.21 lit.a) din OG nr.92/2003 este prevăzut expres dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat și dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, ca formând conținutul raportului de drept fiscal alături de dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat.

Codul de procedură fiscală prevede explicit că una dintre modalitățile de stingere a creanțelor fiscale este compensarea. Art.116 din OG nr.92/2003 arată că 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.

Față de aceste dispoziții, petenta apreciază că nu datorează sumele stabilite cu titlu de accesorii pentru că debitul principal la care s-au calculat accesoriile nu este cert, lichid și exigibil.

Recuperarea sumelor stabilite prin procesul verbal de constatare a neregulilor din 2008 trebuia să se facă prioritar prin deducerea din plățile următoare și prin compensare cu taxa pe valoarea adăugată care trebuie să fie

rambursată asociației și pentru care s-au formulat cereri în anul 2008 (pentru suma de ... euro) și 2009 (pentru suma de ... euro).

Conform procesului verbal de constatare a neregulilor, doar cheltuielile în sumă de ... euro au fost considerate neeligibile, însă valoarea totală a finanțării aprobate prin contractul de grant a fost de ... euro.

Plata finală nu a mai fost făcută, dar diferența neachitată de ... euro beneficiarului, trebuia dedusă din suma care trebuia restituită.

Suma rezultată în urma acestei deduceri trebuia compensată cu taxa pe valoarea adăugată care trebuie să fie rambursată asociației în cadrul a două contracte ulterioare finanțate tot din fonduri PHARE și pentru care asociația a depus cerere în anul 2008 și 2009 la autoritatea contractantă.

De asemenea, petenta susține că asociația nu este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, însă potrivit legislației speciale care reglementează procedura de desfășurare a programelor PHARE, organismele neguvernamentale non-profit cu personalitate juridică au dreptul să li se restituie TVA plătită aferentă cheltuielilor eligibile făcute în timpul derulării unor contracte încheiate în cadrul unei scheme de grant.

Ca urmare, a solicitat Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale, Direcția generală autoritatea de management programul operațional sectorial dezvoltarea resurselor umane (AMPOSDRU) plata sumelor de ... euro și ..., reprezentând restituire TVA. Cererile de plată însoțite de documentația justificativă au fost înaintate încă din luna aprilie 2012, dar asociația nu a primit niciun răspuns.

II. Organele fiscale din cadrul fostei Administrații a finanțelor publice a municipiului Deva, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, au calculat pentru perioada 20.01.2009 - 30.06.2010, obligații fiscale accesorii datorate, astfel:

1. Pentru fondurile nerambursabile din cofinanțare stabilite prin Procesul verbal de constatare încheiat la data de 05.08.2008 de către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor, Direcția de control și antifraudă fonduri comunitare, în sumă de ... lei, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei;

2. Pentru fondurile nerambursabile din bugetul Uniunii Europene stabilite prin Procesul verbal de constatare încheiat la data de 05.08.2008 de către Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor, Direcția de control și antifraudă fonduri comunitare, în sumă de ... lei, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei.

III. Având în vedere contestația formulată, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare, în perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă X din Deva datorează majorările/dobânzile de întârziere în sumă de ... lei, aferente fondurilor nerambursabile stabilite prin Procesul verbal de constatare nr.../22.12.2008, emis de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor, Direcția de control și antifraudă fonduri comunitare.

În fapt, prin Procesul verbal de constatare nr.../22.12.2008 privind proiectul RO ... “Dezvoltarea activității centrului de formare profesională a forței de muncă șomere în scopul plasării acesteia pe piața forței de muncă”, emis de Ministerul Dezvoltării, Lucrărilor Publice și Locuințelor, Direcția de control și antifraudă fonduri comunitare, s-a stabilit că debitorul, X din Deva, datorează autorității cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare o creanță principală în sumă de ... EUR fonduri nerambursabile, astfel:

- ... EUR bugetul Uniunii Europene reprezentând echivalentul a ... lei;
- ... EUR buget aferent cofinanțării reprezentând echivalentul a ... lei.

Cu adresa nr.../03.03.2009, înregistrată la fosta Administrație a finanțelor publice a municipiului Deva sub nr.../11.03.2009, Ministerul Dezvoltării Regionale și Locuinței, în conformitate cu prevederile OG nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, a solicitat recuperarea creanțelor bugetare pentru debitorul X din Deva așa cum sunt individualizate în Titlul executoriu aferent proiectului RO ... “Dezvoltarea activității centrului de formare profesională a forței de muncă șomere în scopul plasării acesteia pe piața forței de muncă”, sumele recuperate urmând a fi virate în contul Ministerului Dezvoltării Regionale și Locuinței.

Fosta Administrație a finanțelor publice a municipiului Deva a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../03.08.2010, prin care s-au stabilit în sarcina X din Deva, pentru perioada 20.01.2009 - 30.06.2010, majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente debitului în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) reprezentând finanțare necuvenită.

Se reține că Administrația a calculat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei raportat la procesul verbal de constatare nr.../22.12.2008. Procesul verbal a fost contestat atât în procedura administrativă cât și în instanță, rămânând definitiv prin respingerea acțiunii atât în fond cât și în

recurs, împrejurare recunoscută și necontestată de petentă.

În drept, prevederile OG nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, stipulează:

Art.1 *“Prezenta ordonanță reglementează activitățile de constatare și de recuperare a sumelor plătite necuvenit din asistența financiară nerambursabilă acordată României de Comunitatea Europeană și/sau din fondurile de cofinanțare aferente, ca urmare a unor nereguli.”*

Art.2 *“In sensul prezentei ordonanțe, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează:(...)”*

d) *creanțele bugetare rezultate din nereguli reprezintă sume de recuperat la bugetul general al Comunității Europene și/sau la bugetele administrate de aceasta ori în numele ei, precum și/sau la bugetele de cofinanțare aferente, ca urmare a utilizării necorespunzătoare a fondurilor comunitare și a sumelor de cofinanțare aferente și/sau ca urmare a obținerii necuvenite de sume în cadrul măsurilor care fac parte din sistemul de finanțare integrală ori parțială a acestor fonduri;;...”*

Art. 3 *“(1) Obiectul constatării existenței creanțelor bugetare îl constituie stabilirea neregulilor, prejudiciilor și/sau a persoanelor juridice ori fizice debitoare, ca urmare a nerespectării legalității, conformității și regularității utilizării și administrării fondurilor comunitare și a fondurilor de cofinanțare aferente.*

(2) Constituie titlu de creanță:

a) *actul/documentul de constatare, stabilire și individualizare a obligațiilor de plată privind creanțele bugetare rezultate din nereguli, precum și accesoriile acestora și costurile bancare;*

b) *hotărârea judecătorească definitivă și irevocabilă, prin care se stabilește obligația de plată privind creanțele bugetare rezultate din nereguli.”*

Art.10 *“(1) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli, actul prevăzut la art.3 alin.(2) lit.a), comunicat debitorului, constituie titlu executoriu în condițiile Codului de procedură fiscală.*

(2) Pentru creanțele bugetare rezultate din nereguli asupra cărora s-a pronunțat instanța judecătorească, executarea silită se efectuează în temeiul hotărârii judecătorești care constituie titlu executoriu în condițiile prevăzute de Codul de procedură civilă.

(3) În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu pot fi recuperate prin plată voluntară sau deducere, autoritățile competente în gestionarea fondurilor comunitare vor transmite titlurile executorii prevăzute la alin.(1) și (2) organelor teritoriale subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală și/sau organelor competente ale celorlalți creditori

bugetari, care vor duce la îndeplinire măsurile asigurătorii și vor efectua procedura de executare silită pentru recuperarea sumelor plătite necuvenit din fondurile comunitare și/sau fondurile de cofinanțare pe care le administrează, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală”.

HG nr.1306/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător, precizează:

Art.4 “(...) (2) Pentru neachitarea la termenul de plată de către debitor a obligațiilor de plată rezultate din nereguli înscrise în titlul de creanță prevăzut la art.3 alin.(2) din ordonanță, debitorul datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de plată și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(4) Dispozițiile referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aplică în mod corespunzător și în cazul sumelor datorate potrivit ordonanței.”

În temeiul prevederilor legale citate se reține că, pentru neachitarea la termenul de plată a obligațiilor de plată rezultate din nereguli în utilizarea fondurilor comunitare, înscrise în titlul de creanță, obligațiile fiscale accesorii se calculează conform OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit prevederilor din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare aplicabile perioadei în cauză:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere.

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

Art.120 “(1) Majorările de întârziere 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 majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

În temeiul prevederilor legale citate și întrucât X din Deva nu a achitat debitul în sumă de ... lei, reprezentând finanțare necuvenită, pentru perioada 20.01.2009 - 30.06.2010 datorează obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, de natura majorărilor/dobânzilor de întârziere.

Prin urmare, obligațiile fiscale accesorii calculate prin decizia atacată pot fi verificate din punct de vedere legal doar cu privire la faptul că provin

dintr-un titlu executoriu, cu privire la care nu mai pot fi aduse critici, precum și cu privire la modul de calcul matematic.

În speță există un titlu executoriu în baza căruia au fost calculate obligațiile fiscale accesorii, iar calculul efectuat pe perioada de timp este corect. De altfel, petenta nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul obligațiilor fiscale accesorii, data de la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

Se reține faptul că, prin contestația formulată, petenta susține că nu datorează sumele stabilite cu titlu de accesorii pentru că debitul principal la care s-au calculat accesoriile nu este cert, lichid și exigibil.

De altfel, singura critică a contestatoarei vizează faptul că, sumele stabilite prin procesul verbal de constatare a neregulilor nr.../22.12.2008 ar fi trebuit recuperate prin compensare cu taxa pe valoarea adăugată care trebuie să îi fie rambursată de către organul fiscal.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei potrivit căreia recuperarea sumelor stabilite prin procesul verbal de constatare a neregulilor nr.../22.12.2008 trebuia să se facă prioritar prin deducerea din plățile următoare și prin compensare cu taxa pe valoarea adăugată care trebuie să fie rambursată asociației, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, potrivit prevederilor art.6 din HG nr.1306/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.79/2003 privind controlul și recuperarea fondurilor comunitare, precum și a fondurilor de cofinanțare aferente utilizate necorespunzător:

“(1) Dacă debitorul nu plătește în termenul prevăzut la art. 4 alin. (1), autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare vor proceda la stingerea creanței bugetare prin deducerea din plățile următoare pe care sunt îndreptățite să le primească persoanele debitoare.

... (4) În cazul în care creanțele bugetare rezultate din nereguli nu sunt recuperate prin plata voluntară sau deducere, autoritățile cu competențe în gestionarea fondurilor comunitare transmit titlurile executorii prevăzute la art.10 alin. (1) și (2) din ordonanță, împreună cu dovada comunicării către debitor, potrivit legii, organelor care sunt abilitate să efectueze procedura de executare silită prevăzută de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

De asemenea, în cauza analizată, organul de soluționare arată următoarele:

Prin acțiunea în contencios administrativ ce a format obiectul dosarului nr.../2013, X din Deva a solicitat instanței anularea Deciziei de soluționare nr.../21.01.2013 emisă de fosta DGFP a județului Hunedoara, a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..../03.08.2010 și înlăturarea obligației de plată a sumei de ... lei.

Prin precizarea de acțiune depusă la dosar în data de 04.07.2013, X din Deva a solicitat în plus anularea Deciziei de soluționare nr.../27.12.2012 emisă de fosta DGFP a județului Hunedoara, precum și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.../18.09.2012, în sumă totală de ... lei.

Având în vedere că apărarea contestatoarei a vizat, în principiu, aceleași argumente, instanța a apreciat că se poate și chiar este oportun ca toate criticile sale să fie analizate unitar în cadrul aceluiași dosar.

Prin dispozitivul Sentinței civile nr.../CA/2013 pronunțată de Tribunalul Hunedoara în Dosar nr.../97/2013, se respinge ca nefondată acțiunea în contencios administrativ a X din Deva.

Prin Decizia civilă nr.../2015 a Curții de Apel Alba Iulia, Secția de contencios administrativ și fiscal, definitivă, s-au menținut dispozițiile Sentinței civile nr.../CA/2013 de respingere ca nefondată a acțiunii contestatoarei privind anularea Deciziei de soluționare nr.../27.12.2012 emisă de fosta DGFP a județului Hunedoara, precum și a Deciziilor nr.../18.09.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, în sumă totală de ... lei.

În considerentele Deciziei civile nr.../2015 a Curții de Apel Alba Iulia, Secția de contencios administrativ și fiscal, s-au reținut următoarele:

“ (...) În ceea ce privește decizia nr.../27.12.2012:

Singura critică a reclamantei vizează faptul că sumele stabilite prin procesul - verbal de constatare a neregulilor din anul 2008 ar fi trebuit recuperate prin compensare cu taxa pe valoarea adăugată care trebuie să îi fie rambursată reclamantei de către organul fiscal.

Curtea reține că această susține a reclamantei nu poate fi primită având în vedere că prin adresa nr.../02.11.2011 a fostei Administrații a Finanțelor Publice Deva i s-a comunicat că operațiunile desfășurate de către aceasta sunt operațiuni scutite de taxă fără drept de deducere, pentru care nu se datorează taxa și nu este permisă deducerea taxei datorate sau achitate pentru achiziții. Pentru acordarea dreptului de a deduce taxa aferentă achizițiilor ar fi trebuit ca operațiunile desfășurate să se încadreze în prevederile art.145 Cod fiscal.

În aceste condiții corect s-a apreciat că nu poate fi efectuată compensarea solicitată de reclamantă, decizia atacată fiind legală, iar soluția instanței de fond de respingere a cererii de anulare a acestei decizii fiind corectă. (...).”

Prin Decizia de soluționare nr.../27.12.2012 s-a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X din Deva împotriva Deciziilor nr.../18.09.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale

Se reține că a fost contestată legalitatea stabilirii obligațiilor fiscale accesorii calculate raportat la același debit principal care face obiectul cauzei supuse prezentei, fiind diferită doar perioada pentru care s-a făcut calculul accesoriilor.

În concluzie, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în materie în perioada verificată, se constată că au fost respectate toate reglementările legale în ceea ce privește modul de stabilire a obligațiilor fiscale accesorii și se reține că în mod legal organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei majorări/dobânzi de întâziere în sumă de ... lei aferente debitului în sumă de ... lei (... lei + ... lei) reprezentând finanțare necuvenită, astfel că, potrivit prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, coroborate cu pct.11.1. lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) 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 neîntemeiată contestația formulată de X din Deva, împotriva Deciziilor nr.../03.08.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../16.03.2015, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X din Deva împotriva Deciziilor nr.../03.08.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, încheiate de către fosta Administrație a finanțelor publice a municipiului Deva și care vizează suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente:

- ... lei - la fondul nerambursabil din cofinanțare
- ... lei - la fondul nerambursabil din bugetul Uniunii Europene.

Prezenta decizie se comunică la:

- X din Deva
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,