

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 185 din 12 mai 2015

Cu adresa nr./....., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr./....., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de dl. din, CNP, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2014* emisă de A.J.F.P..

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată -Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatarului sunt următoarele:

"[...] Nu sunt de acord cu ceea ce mi-ați trimis respectiv a achita suma de lei sumă care o să o majorați până unde ajungeți cu calcularea când știți foarte bine că s-a depus plângere penală împotriva reprezentanților Fondului de Garantare deoarece suma de lei NU ESTE CEA CORECTĂ!! Această plângere penală face obiectul dosarului penal nr./P/2013 [...].

Înscrisul nr. din2013 emis de Fondul de Garantare nu este titlu executoriu ca să îl invocați în anexa unde ați menționat de două ori dobânda (..... +), 1 dată penalitate (....). Culmea este alta - Calculați dobânda și penalitate din2013 iar înscrisul a fost emis pe2013 iar anexa nu este semnată și ștampilată.

Era normal:

- să sistați calcularea dobânzii și a penalității până la soluționarea plângerii penale [...]
- să sistați până la soluționarea dosarului civil nr./2013 [...]
- să calculați dobânda și penalitate de când ați emis somația și titlul executoriu nr..../.....2013 [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei, precum și având în vedere prevederile legale în vigoare din perioada analizată, au rezultat următoarele:

* Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2014** emisă de A.J.F.P. pentru dl., au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei pentru neachitarea în termenul legal a veniturilor din despăgubiri în sumă de lei individualizate în documentul nr./.....2013 emis de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderile Mici și Mijlocii S.A. - IFN.

Conform anexei la decizia nr. din2014, accesoriile în sumă totală de lei au fost stabilite astfel:

- lei dobânzi în procent de 0,04% calculate pentru perioada 19.09.2013 - 28.02.2014;
- lei dobânzi în procent de 0,03% calculate pentru perioada 01.03.2014 - 10.07.2014;
- lei penalități de întârziere în procent de 0,02% calculate pentru perioada 19.09.2013 - 10.07.2014.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (7) și art.120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin aplicarea cotelor legale în vigoare în fiecare perioadă.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2014 a fost editată prin sistemul informatic, conform prevederilor O.M.F.P. nr. 1.107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale, cu modificările și completările ulterioare, îndeplinind condițiile de formă și fond prevăzute de legislația în vigoare.

* Prin contestația formulată, dl. solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținând că aceasta este netemeinică și nelegală.

* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Art. 1. - Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.

(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.

Art. 21. - Creanțele fiscale

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

Art. 22. - Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat; [...]

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat; [...].

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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Art. 120¹ - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]."

* **Având în vedere cele prezentate mai sus**, rezultă următoarele:

Debitul în sumă de lei aferent căruia au fost calculate accesoriile contestate reprezintă garanții acordate și plătite de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii S.A. - IFN instituțiilor de credit în cadrul programului "Prima Casă" și a fost stabilit în sarcina d-lui de către Fondul Național de Garantare a Creditelor, prin înscrisul nr. / 2013.

Conform prevederilor art.1 alin.(4) și alin.(8) din O.U.G. nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului "Prima casă", cu modificările și completările ulterioare, "(4) Contractele prin care Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii acordă garanțiile prevăzute la alin.(3) constituie titluri executorii și au valoare de înscrisuri autentice.

(8) Creanțele rezultate din garanțiile acordate și plătite instituțiilor de credit în cadrul Programului sunt asimilate creanțelor bugetare a căror recuperare prin executare silită se efectuează de Agenția Națională de Administrare Fiscală, conform procedurii reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care se aplică în mod corespunzător.",

iar conform prevederilor art.17 alin.(1) din Normele de implementare a programului "Prima casă" aprobate prin H.G. nr. 717/2009, cu modificările și completările ulterioare, "Sumele garantate de FNGCIMM [...] se recuperează, prin executare silită, de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală de la beneficiarii finanțării garantate, persoane fizice, conform reglementărilor legale în materie de colectare a creanțelor fiscale."

Prin urmare, în speță este vorba despre un titlu executoriu emis de către Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii, în baza prevederilor unei legi speciale, respectiv O.U.G. nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului "Prima casă", cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a unor relații contractuale.

Astfel, suma de lei reprezentând garanții acordate și plătite de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii instituțiilor de credit în cadrul

programului "*Prima Casă*" nu decurge din raporturi de drept material fiscal, deci nu reprezintă o creanță fiscală în sensul art.21 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citat și nici nu reprezintă o obligație fiscală a d-lui, așa cum este definită la art.22 din același act normativ, rezultând astfel că sumele reprezentând garanții acordate și plătite de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii instituțiilor de credit în cadrul programului "*Prima Casă*" nu se supun prevederilor art.119, art.120 și art.120¹ din Codul de procedură fiscală referitoare la dobânzi și penalități de întârziere.

Obligațiile d-lui născute prin contractul semnat în programul "*Prima Casă*" nu au caracter fiscal, ci reprezintă obligații de natură civilă, supuse dreptului comun, respectiv restituiri/recuperări de credite bugetare având natura juridică a acestora, conform art.2 pct.16 din Legea nr.500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: "*Art. 2. - În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos se definesc după cum urmează: [...]* 16. credit bugetar - suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare."

În plus, în actele normative care reglementează programul "*Prima casă*" nu a fost prevăzut calculul dobânzilor și penalităților de întârziere pentru creanțele rezultate din garanțiile acordate și plătite instituțiilor de credit în cadrul programului "*Prima casă*", astfel că nu se justifică din punct de vedere legal calcularea obligațiilor de plată accesorii pentru suma de recuperat.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod eronat au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei pentru recuperarea garanțiilor în sumă de lei acordate și plătite de Fondul Național de Garantare a Creditelor pentru Întreprinderi Mici și Mijlocii instituțiilor de credit în programul "*Prima casă*", întrucât acest debit nu reprezintă obligație de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate de contribuabil bugetului general consolidat în conformitate cu prevederile art.1 și art.22 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ci a fost calculat în temeiul unui contract încheiat conform O.U.G. nr. 60/2009 privind unele măsuri în vederea implementării programului "*Prima casă*", cu modificările și completările ulterioare, debitul fiind transmis organului fiscal (A.J.F.P. Prahova) doar spre executare.

Fată de cele prezentate mai sus, se va admite contestația formulată de dl. pentru accesoriile în sumă de lei.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. din, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2014 întocmită de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) și (2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

Admiterea contestației pentru suma totală de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri și pe cale de conștiință, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./.....2014 întocmită de A.J.F.P..

DIRECTOR GENERAL,