

**DECIZIA nr. 563/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila x,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in x si sediul procedural ales in x, prin avocatii, x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **25.08.2017**, inregistrata la AS4FP sub nr.x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, comunicata contribuabilului in data de **17.08.2017**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei (x lei reprezentand dobanzi de intarziere si x lei reprezentand penalitati de intarziere).

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:**

In luna aprilie 2016 a fost notificata cu privire la faptul ca banca a declarat creditul exigibil anticipat si ca este obligata sa plateasca integral suma de x euro, in caz contrar se va proceda la executarea sumei de catre statul roman prin organele sale competente, in temeiul contractului de garantare, inclusiv la executarea silita a imobilului.

La data de 10.10.2016 i s-au comunicat somatia si titlul executoriu emise de AS4FP prin care i s-a pus in vedere sa plateasca suma de x lei. Titlul executoriu a fost emis in baza titlului de creanta reprezentat de contractul de garantie x prin care statul roman s-a obligat la garantarea creditului in procent de 50%. Garantarea s-a facut prin intermediul unui instrument special creat pentru programele Prima casa, respectiv FNGCIMM.

Contribuabila a formulat contestatie la executare impotriva actelor de executare, prin actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti Sectia a IV-a Civila.

Ulterior, i s-a comunicat decizia nr. x prin care s-au stabilit in sarcina sa accesorii in suma de x lei.

Obligatiile nascute din contractul semnat in programul Prima casa nu au caracter fiscal, ci reprezinta obligatii de natura civila, supuse dreptului comun. In plus, in actele normative care reglementeaza Programul Prima casa nu a fost prevazut calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru creantele rezultate din garantiile acordate si platite institutiilor de credit in cadrul programului, astfel ca nu se justifica din punct de vedere legal calcularea obligatiilor de plata accesorii pentru suma de recuperat.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligații de plată accesorii aferente *“veniturilor rezultate din garantiile acordate și plătite instituțiilor de credit în cadrul programului Prima casa”*, în sumă totală de x lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care accesoriile aferente “veniturilor rezultate din garantiile acordate și plătite instituțiilor de credit în cadrul programului Prima casa”, în sumă totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x au fost corectate (anulate) prin Decizia de corectare nr. x.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligații de plată accesorii aferente *“veniturilor rezultate din garantiile acordate și plătite instituțiilor de credit în cadrul programului Prima casa”*, pentru perioada 19.08.2016 - 31.12.2016, în sumă totală de x lei.

Ulterior, prin Decizia de corectare nr. x, organul fiscal a corectat, în sensul anulării, accesoriile în sumă totală de x lei.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“Art. 268** (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**”

**“Art. 269** (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”

În speta, AS4FP a emis pe numele doamnei x (*în calitate de persoană fizică, beneficiara a programului Prima Casa*) decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care au fost calculate și individualizate accesoriile în sumă de x lei aferente obligației de plată principală în sumă de x lei reprezentând *“venituri rezultate din garantiile acordate și plătite instituțiilor de credit în cadrul programului Prima casa”*.

Se reține că pentru lamurirea cauzei supusă soluționării, prin adresa nr. x, organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB a solicitat punctul de vedere al Direcției generale de asistență pentru contribuabili din cadrul ANAF.

Drept urmare, prin adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, aceasta a transmis punctul de vedere al Direcției generale de legislație Cod procedură

fiscala, reglementari nefiscale si contabile din cadrul MFP, exprimat prin adresa nr. x, potrivit caruia:

*“(...) Contractele prin care FNGCMM acorda garantiile constituie titluri executorii. (...) Organele fiscale vor proceda la emiterea si comunicarea somatiei de plata, in temeiul titlului executoriu, ce il reprezinta contractul prin care FNGCMM acorda garantiile.*

*In contractul cadru de garantare prevazut de Ordinul nr. 2225/2009, art. 4.1 reglementeaza faptul ca beneficiarul se obliga sa plateasca accesorii la suma achitata in contul garantiei acordate, egale cu cele prevazute de Codul de procedura fiscala pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale.*

***(...) Organul fiscal nu va emite decizie referitoare la obligatiile fiscale accesorii, asa cum prevede art. 173 alin (5) din Codul de procedura fiscala, ci aceasta situatie constituie o exceptie, fiind aplicabile prevederile art. 227 alin (8) din acelasi act normativ, cuantumul accesoriilor fiind calculat de catre organul de executare silita si se consemneaza intr-un proces-verbal, care constituie titlu executoriu, care se comunica debitorului.***

Prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei a solicitat completarea referatului cauzei cu propuneri de solutionare a contestatiei, tinand cont de indrumarile directiei de specialitate din cadrul MFP. Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr.x, AS4FP a subliniat urmatoarele:

***“Prin Decizia de corectie nr. x s-au anulat obligatiile accesorii in suma de x lei calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.***

***Prin Procesul-verbal privind calculul creantelor fiscale accesorii sau a altor sume care nu au fost stabilite in titlul executoriu nr. x s-au calculat obligatii de plata accesorii pe perioada 19.08.2016 - 30.09.2017 in suma de x lei”.***

Se retine ca Procesul-verbal nr. x se comunica contribuabilei, motiv pentru care, daca este cazul, va urma procedura de contestare prevazuta de art. 260 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, AS4FP a emis Decizia de corectie nr. x, prin care au fost anulate obligatiile de plata accesorii in suma de x lei individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect a contestatiei formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente *“veniturilor rezultate din garantiile acordate si platite institutiilor de credit in cadrul programului Prima casa”*, in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

## DECIDE

Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de

AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente *“veniturilor rezultate din garantiile acordate si platite institutiilor de credit in cadrul programului Prima casa”*, in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.