



GUVERNUL ROMÂNIEI
PRIMUL – MINISTRU

2602
08102007

Biroul permanent al Senatului
Bp 372/12.10.2007

Domnule președinte,

În conformitate cu prevederile art.111 alin.(1) din Constituție, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru modificarea art. 116 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, inițiată de 6 senatori independenți (Bp. 372/2007).*

I. Principalele reglementări

Această inițiativă legislativă are ca obiect de reglementare modificarea *art. 116 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul:*

- corelării majorărilor de întârziere cu dobânda de referință a Băncii Naționale a României;
- raportării la valori precise ale unui indicator transparent specific economiei de piață;
- aplicării unei corecții suplimentare față de rata dobânzii, cu caracter sancționator.

II. Propuneri și observații

1. Prin *Legea nr.210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr.20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală*, s-a modificat art.115 alin.(5) din Codul de procedură fiscală (în forma republicată în 2004) în sensul că „*Nivelul dobânzii se stabilește prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finanțelor Publice, corelat cu nivelul dobânzii de referință a Băncii Naționale a României, la care se adaugă 10 puncte procentuale, o dată pe an, în luna decembrie, pentru anul următor, sau în cursul anului, dacă rata dobânzii de referință se modifică cu peste 5 puncte procentuale*”.

Pe de altă parte, tot prin *Legea nr. 210/2005* s-a aprobat și art. III care prevede modificarea, începând cu data de 1 ianuarie 2006, a art.115 din Codul de procedură fiscală, aceste modificări constând în:

- înlocuirea sistemului de sancționare a neîndeplinirii obligațiilor de plată la termenul legal constând în dobândă și penalitate cu un nou sistem referitor la aplicarea de majorări de întârziere, având în vedere specificul creanțelor fiscale, respectiv acela de creanțe publice;

- modificarea nivelului sancțiunii (majorării de întârziere) acesta fiind stabilit la 0,1% pentru fiecare zi de întârziere.

Scopul principal pentru care cuantumul majorării de întârziere s-a stabilit la acest nivel a fost, pe de o parte, de a determina plata la termen a impozitelor, taxelor, contribuțiilor, etc., și, pe de altă parte, de a descuraja utilizarea de către contribuabilul debitor a creditului fiscal pentru finanțarea propriilor activități, pentru aceasta existând băncile.

Menționăm că prin această măsură (de creștere a cuantumului majorării de întârziere) s-a constatat o diminuare a arieratelor și, pe această bază, o creștere a veniturilor bugetare.

Ori, prin propunerea legislativă se dorește o diminuare a cuantumului majorărilor de întârziere ce ar putea avea ca efect scăderea veniturilor bugetare și implicit ar afecta angajarea cheltuielilor.

De asemenea, precizăm că același nivel al majorării de întârziere este datorat și de către organele fiscale în cazul în care acestea nu restituie sau nu rambursează sumele cuvenite contribuabililor în termenul prevăzut de lege (art.124 din *Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată în 2007*).

2. Considerăm că nu există o confuzie cu privire la natura juridică a majorării de întârziere în condițiile în care *“actualul Cod de procedură fiscală prevede că majorările de întârziere reprezintă drepturi ce rezultă dintr-un raport de natură fiscală”*, iar în Decizia Curții Constituționale nr. 305/2002 s-a statuat că *“instituirea unor majorări de întârziere pentru neachitarea în termenul legal a obligațiilor bugetare nu intră în sfera sistemului legal de impuneri, ci în aceea a răspunderii juridice pentru neîndeplinirea îndatoririlor prevăzute de lege.”*

Totodată, precizăm că nu există o astfel de confuzie deoarece, majorările de întârziere reprezintă *drepturi de creanță accesorii* (art.21 alin.(2) lit. b) din Codul de procedură fiscală) și nu drepturi de creanță principale, nefăcând parte din *„sistemul de impunere”* în sensul art. 56 din Constituția României.

Ca urmare, creanțele fiscale accesorii reprezentând majorări de întârziere datorate, conform art.119 alin.(1) din Codul de procedură fiscală (republicat în 2007), pentru neachitarea la scadență, reprezintă o formă de răspundere juridică patrimonială în sensul Deciziei nr. 305/2002 a Curții Constituționale.

În legătură cu natura juridică a majorării de întârziere, precizăm că aceasta este o formă de răspundere patrimonială specifică dreptului fiscal și are un caracter pur sancționator.

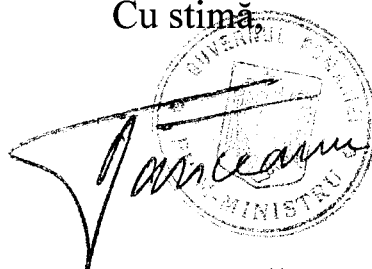
Referitor la cuantumul majorării de întârziere subliniem că acesta are multiple funcții: *de despăgubire* (reparatoriu) care înseamnă acoperirea prejudiciului suferit de creditor ca urmare a lipsei de folosință a banilor; *de sancționare*, specifică dreptului fiscal, ca urmare a neplății la termen a creanțelor fiscale; *de constrângere* care presupune obținerea executării obligației fiscale de plată prin *„amenințarea”* debitorului cu plata unei sume suficient de mari și care să învingă rezistența acestuia.

3. Referitor la modalitatea tehnică de reglementare a cuantumului majorării de întârziere conform propunerii legislative, respectiv anual, prin ordin al ministrului, considerăm că aceasta creează dificultăți, mai ales la nivelul contribuabililor, de cunoaștere în timp real a *“dreptului pozitiv”* în domeniu, chiar dacă se publică ordinul în Monitorul Oficial, știut fiind că legislația secundară, în general, este *“asimilată”* mai greu la nivelul contribuabililor.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate la pct. II, **Guvernul nu susține adoptarea acestei inițiative legislative.**

Cu stimă,

The image shows a handwritten signature in black ink that reads "Tăriceanu". To the right of the signature is a circular official stamp. The stamp contains the text "MINISTERUL ÎNȘĂȘĂRII ȘI CERCETĂRII ȘTIINȚIFICE" around the top edge and "MINISTRU" at the bottom. In the center of the stamp is a stylized emblem.

Călin POPESCU - TĂRICEANU

Domnului senator **Nicolae VĂCĂROIU**

Președintele Senatului