



PRIM MINISTRU

Doamnă vicepreședinte,

În conformitate cu prevederile art. 111 alin. (1) din Constituție și în temeiul art. 25 lit. (b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.57/2019 privind Codul Administrativ, Guvernul României formulează următorul

PUNCT DE VEDERE

referitor la *propunerea legislativă pentru completarea Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală*, inițiată de domnul deputat PNL Bogdan-Iulian Huțucă împreună cu un grup de parlamentari PNL, PSD, UDMR (**Bp.663/2022**).

I. Principalele reglementări

Inițiativa legislativă are ca obiect de reglementare completarea *Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare*, cu un nou articol, art. 166¹, în sensul stabilirii unei modalități speciale de stingere a creanțelor contribuabilului cu obligațiile acestuia, indiferent dacă sunt administrate sau nu de către aceeași autoritate publică, în situația în care contribuabilul deține o creanță certă, lichidă și exigibilă, stabilită prin hotărâre judecătorească definitivă asupra bugetelor locale și optează pentru stingerea creanței sale cu obligațiile sale certe, lichide și exigibile sau cu obligații viitoare față de bugetul de stat.

II. Observații și propuneri

1. Art. 167 din *Codul de procedură fiscală* reprezintă o aplicație în materie fiscală a dreptului comun în ceea ce privește *compensația*, sediul care se regăsește în *Legea nr. 287/2009 privind Codul Civil, republicată, cu modificările ulterioare*, art. 1616-1623¹.

Mecanismul propus ca o compensație specială derogă în totalitate de la regulile compensației dat fiind că nu se referă la „*datorii reciproce*”, putând constitui o preluare a datoriei de către stat care nu este implicat în raportul juridic dintre contribuabil și UAT.

Prin dispozițiile propuse prin care statul ar prelua obligațiile restante curente sau viitoare ale contribuabilului în vederea stingerii creanțelor fiscale ale contribuabilului față de bugetele locale se derogă și de la cadrul stabilit în *Legea nr. 273/2006 privind finanțele publice locale, cu modificările și completările ulterioare*, în ceea ce privește constituirea

¹ CAP. II

Compensația

ART. 1.616

Noțiune

Datoriile reciproce se sting prin compensație până la concurența celei mai mici dintre ele.

ART. 1.617

Condiții

(1) Compensația operează deplin drept de îndată ce există două datorii certe, lichide și exigibile, oricare ar fi izvorul lor, și care au ca obiect o sumă de bani sau o anumită cantitate de bunuri fungibile de aceeași natură.

(2) O parte poate cere lichidarea judiciară a unei datorii pentru a putea opune compensația.

(3) Oricare dintre părți poate renunța, în mod expres ori tacit, la compensație.

ART. 1.618

Cazuri în care compensația este exclusă

Compensația nu are loc atunci când:

a) creanța rezultă dintr-un act făcut cu intenția de a păgubi;

b) datoria are ca obiect restituirea bunului dat în depozit sau cu titlu de comodat;

c) are ca obiect un bun insesizabil.

ART. 1.619

Termenul de grație

Termenul de grație acordat pentru plata uneia dintre datorii nu împiedică realizarea compensației.

ART. 1.620

Imputația

Atunci când mai multe obligații susceptibile de compensație sunt datorate de același debitor, regulile stabilite pentru imputația plății se aplică în mod corespunzător.

ART. 1.621

Fideiusiunea

(1) Fideiusorul poate opune în compensație creanța pe care debitorul principal o dobândește împotriva creditorului obligației garantate.

(2) Debitorul principal nu poate, pentru a se libera față de creditorul său, să opună compensația pentru ceea ce acesta din urmă datorează fideiusorului.

ART. 1.622

Efeciele compensației față de terți

(1) Compensația nu are loc și nici nu se poate renunța la ea în detrimentul drepturilor dobândite de un terț.

(2) Astfel, debitorul care, fiind terț poprit, dobândește o creanță asupra creditorului poprit nu poate opune compensația împotriva acestuia din urmă.

(3) Debitorul care putea să opună compensația și care a plătit datoria nu se mai poate prevala, în detrimentul terților, de privilegiile sau de ipotecile creanței sale.

ART. 1.623

Cesiunea sau ipoteca asupra unei creanțe

(1) Debitorul care acceptă pur și simplu cesiunea sau ipoteca asupra creanței consimțită de creditorul său unui terț nu mai poate opune acelui terț compensația pe care ar fi putut să o invoce împotriva creditorului inițial înainte de acceptare.

(2) Cesiunea sau ipoteca pe care debitorul nu a acceptat-o, dar care i-a devenit opozabilă, nu împiedică decât compensația datoriei creditorului inițial care sunt ulterioare momentului în care cesiunea sau ipoteca i-a devenit opozabilă.

veniturilor bugetare locale. Or, prin inițiativa legislativă se stabilește o nouă categorie de venituri la bugetele locale ce ar decurge din preluarea creanțelor stabilite prin hotărâri judecătorești asupra bugetelor locale în contul bugetului de stat.

2. Din *Expunerea de motive* reiese că inițiativa legislativă are drept cauză emiterea *Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr.5/2014* potrivit căreia ”În baza *Ordinului viceprim-ministrului, ministrul finanțelor publice, nr.688/2013 privind componența și funcționarea Comisiei fiscale centrale, Comisia fiscală centrală decide: Turnul de susținere al turbinelor eoliene se încadrează în categoria clădirilor așa cum sunt acestea definite la art.249 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Delimitarea acestuia de elementele reprezentând utilaje și echipamente se realizează pe baza proiectului general în funcție de încadrarea în grupa 1 - Construcții, respectiv în grupa 2 - Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații din Catalogul privind clasificarea și duratele normale de funcționare a mijloacelor fixe, prevăzut în anexa la Hotărârea Guvernului nr.2.139/2004, cu modificările ulterioare”.*

În baza celor menționate, organele fiscale locale au pus în aplicare Decizia și au emis și transmis contribuabilului decizia de impunere. Ulterior, prin sentința civilă nr.3284/2017 a Curții de Apel București – Secția a VIII-a contencios administrativ fiscal a anulat *Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1210/2014 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.5/2014*.

În acest context juridic, înțelegem că autoritățile publice locale trebuie să restituie persoanelor impozitul pe clădiri încasat necuvenit, întrucât hotărârile judecătorești definitive au decis că impozitul pe clădiri este nedatorat și obligă primăriile la restituirea lui.

Astfel, inițiativa legislativă prin care se propune completarea *Codului de procedură fiscală* are drept scop crearea posibilității contribuabilului de a fi repus în situația anterioară luării *Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr.5/2014* prin crearea unui mecanism de stingere a creanțelor față de bugetul local cu obligațiile față de bugetele administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Considerăm necesar ca inițiativa legislativă să fie limitată, astfel încât să nu conducă la abuzuri din partea organelor fiscale locale.

Astfel, în măsura în care inițiativa legislativă se aprobă în forma prezentată, autoritățile locale pot să emită abuziv o decizie de impunere în sarcina contribuabilului (uneori cu sume considerabile), să încaseze sumele stabilite fie prin plată, compensare, executare silită și, ulterior, aceste decizii de impunere să fie anulate în procedura de soluționare a contestației sau în instanță și contribuabilul să solicite stingerea dreptului de creanță față de bugetul local cu obligațiile față de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Astfel, considerăm necesar că inițiativa legislativă să fie limitată în cazul în care decizia de impunere emisă de organul fiscal local se datorează ca urmare a emiterii unor decizii ale Comisiei Fiscale Centrale ori a unor interpretări furnizate de Ministerul Finanțelor.

Considerăm necesar să se revizuiască sintagma “*restanțe curente sau viitoare*” din cuprinsul art.166¹, propus a fi introdus în *Codul de procedură fiscală*, și înlocuirea acesteia cu sintagma „*fiscale*”, având în vedere următoarele:

Pornim de la premisa din expunerea de motive, respectiv existența unui drept de restituire de 1.000.000 lei față de bugetul local, considerându-l drept născut în data de 15 martie 2022. În acest caz, contribuabilul dorește să se stingă dreptul său de restituire cu obligațiile față de bugetul de stat care vor deveni exigibile la 25 martie 2022, în sumă de 400.000 lei, depunând la 16 martie 2022 cerere conform textului inițiativei legislative. La 25 martie 2022, obligația față de bugetul de stat s-ar stinge, rămânând un drept de restituit de 600.000 lei față de bugetul local. La 31 martie 2022, contribuabilul ar datora bugetului local impozitul pe clădiri pentru anul în curs în sumă de 150.000 lei.

Potrivit prevederilor art.167 din *Codul de procedură fiscală*, impozitul pe clădiri se stinge prin compensare cu suma de 600.000 de lei rămânând un drept de restituit de 350.000 lei, ce urmează a stinge obligațiile la 25 aprilie 2022 față de bugetul de stat.

Totodată, considerăm necesar ca inițiativa legislativă să prevadă și bugetul de la care se plătesc dobânzile cuvenite contribuabilului, respectiv bugetul local.

3. Din perspectiva stingerii obligațiilor fiscale restante, în evidențele fiscale este necesar să existe sume de restituit, care vor face obiectul compensării, înregistrate în conturile de venituri bugetare gestionate de către organele fiscale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

În situația în care se consideră necesară și oportună o asemenea modalitate de stingere, menționăm că Agenția Națională de Administrare Fiscală poate iniția o propunere de procedură de aplicare a acestor prevederi legale ce se doresc a fi introduse în *Codul de procedură fiscală*, numai în măsura în care, la nivelul ministerelor implicate, se stabilesc principiile fiscale și bugetare ce trebuie avute în vedere pentru aplicarea acestora.

III. Punctul de vedere al Guvernului

Având în vedere considerentele menționate, **Guvernul susține adoptarea acestei inițiative legislative cu observații și propuneri.**

Cu stimă,


Nicolae-Ionel CIUCĂ


PRIM-MINIȘTRU


Doamnei senator **Alina-Ștefania GORGHIU**
Vicepreședintele Senatului