

## DECIZIA

Nr. .... / .....

privind soluționarea contestației  
formulate de X  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. .... / **17.11.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu cu adresa nr. .... / 13.11.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 17.11.2009 asupra contestației formulate de

**X**  
**CNP ....**

**cu domiciliul în localitatea ....., jud. Arad**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu sub nr. .... / 10.11.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 17.11.2009 și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei nr. .... din 30.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu.

Referitor la suma contestată, arătăm următoarele:

Prin adresa nr. .... / 24.11.2009, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a solicitat petentei, în temeiul art. 7 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 175.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizarea sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite și taxe.

Petenta a răspuns cu adresa .... / 30.11.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... / 30.11.2009, în care a precizat că „Obiectul contestației îl reprezintă încadrarea sumei, ea nefiind taxa de școlarizare și cheltuieli de școlarizare”.

Pe cale de consecință, în conformitate cu prevederile pct. 2.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care dispune:

*„2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul*

*termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”*

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se va investi cu soluționarea contestației în legătură cu suma de .... lei reprezentând obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venitul din alte surse (taxe școlarizare), calculate pentru perioada 16.09.2009 – 30.10.2009, înscrisă în Decizia nr. ..../2009.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la condiția de procedură privind obligativitatea semnării contestației formulate, arătăm următoarele:

Contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu sub nr. ..../10.11.2009 nu poartă semnătura petentei, astfel că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad i-a solicitat acesteia să se prezinte la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad - Biroul Soluționare Contestații camera 27 – din Arad, B-dul Revoluției nr. 79, pentru a semna contestația formulată, în considerarea actelor normative mai sus citate.

La data de 30.11.2009, petenta depune contestația semnată, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Petenta, prin contestația formulată, arată că se îndreaptă împotriva Deciziei nr. .... din 30.10.2009 emisă de A.F.P. a orașului Ineu, în motivarea contestației arătând următoarele:

- temeiul legal pentru constituirea debitului de ... lei este OG nr. 121/1998, care reglementează răspunderea materială a militarilor;

- precizează că în conformitate cu prevederile art. 7 din actul normativ precizat mai sus noțiunea de „militari” cuprinde inclusiv „elevii și studenții instituțiilor militare de învățământ”;

- consideră că prin renunțarea la frecventarea cursurilor în cadrul Școlii de Agenți de Poliție „Septimiu Mureșan” din Cluj-Napoca pentru a urma cursurile Academiei de Poliție „Alexandru Ioan Cuza” din București, este obligată să achite contravaloarea școlarizării, potrivit angajamentului de plată pe care și l-a asumat, dar în conformitate cu prevederile art. 27 din OG nr. 121/1997 „Ratele nu pot fi mai mari de o treime din solda lunară, fără a putea depăși, împreună cu celelalte rețineri, jumătate din

aceste drepturi (...);

- citează art. 47 din OG nr. 121/1997 arătând că „Adresa de confirmare a primirii titlului a fost trimisă de către Primăria Bocsig – Compartimentul taxe și impozite la data de 27.08.2009 prin adresa nr. .... Prin aceeași adresă, vi s-a comunicat situația în vederea luării în debit a angajamentului de plată sus menționat”;

- precizează faptul că nu a fost somată la plata sumei cu care figurează ca debitor, ci a primit direct decizia de plată a taxei de școlarizare cu majorări de întârziere, la data de 03.11.2009;

În concluzie, solicită anularea Deciziei atacate și emiterea unei decizii referitoare la obligații de plată accesorii, conform OG nr. 121/1998 respectiv prin reținerea din solda a unei părți de 1/3 din venituri. Totodată arată că „În conformitate cu prevederile legale, pentru plata cu întârziere a taxelor de școlarizare nu se percep majorări de întârziere.”

Prin adresa .../30.11.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad face precizări suplimentare în sensul că suma de .... lei cu care figurează evidențele Administrației Finanțelor Publice a orașului Ineu nu a fost încadrată corect, „ea nefiind taxă de școlarizare și cheltuieli de școlarizare”.

Petenta arată că angajamentul de plată constituie titlu executoriu în temeiul OG nr. 121/1998 astfel încât „emiterea unui alt titlu executoriu (...) este nulă și neavenită”. Subliniază faptul că în temeiul angajamentului de plată încheiat cu Școala de agenți de poliție „Septimiu Mureșan” din Cluj-Napoca își asumă obligația de a plăti lunar 1/3 din solda de student până la achitarea integrală a sumei de plată în condițiile OG nr. 121/1998.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../30.10.2009 organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a orașului Ineu, în temeiul art. 88 lit. c) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au stabilit în sarcina petentei majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente obligațiilor neachitate în termen – impozit pe venitul din alte surse. Majorările de întârziere au fost calculate pentru perioada 16.09.2009 – 30.10.2009.

**III.** Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, X datorează suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din alte surse.

În fapt, urmare renunțării la frecventarea cursurilor din cadrul Școlii de Agenți de Poliție „Septimiu Mureșan” din Cluj-Napoca pentru a urma cursurile Academiei de Poliție „Alexandru Ioan Cuza”, în data de

17.08.2009 petenta X a semnat cu Ministerul Administrației și Internelor – Școala de Agenți de Poliție „Septimiu Mureșan” un angajament de plata pentru suma de ..... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare.

Prin Angajamentul de plata nr. ..../17.08.2009 aceasta și-a însușit obligația de plată a sumei de ..... lei, așa cum se precizează la art. 26 din Ordonanța Guvernului nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor: *“Acoperirea pagubelor, precum și restituirea sumelor sau plata contravalorii bunurilor ce nu mai pot fi restituite în natură ori a serviciilor nedatorate, recunoscute, se fac prin angajament de plată, în scris, al celui în cauză. În acest caz angajamentul de plată constituie titlu executoriu de la data semnării acestuia.”*

Cu adresa nr. .../19.08.2009, Ministerul Administrației și Internelor – Școala de Agenți de Poliție „Septimiu Mureșan” a transmis, în copie, Primăriei comunei Bocsig, Angajamentul de plată semnat de X, solicitând comunicarea de urgență a confirmării tip pentru debitul în sumă de ..... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare.

Primăria comunei Bocsig cu adresa nr. ..../27.08.2009 a comunicat Școlii de Agenți de Poliție „Septimiu Mureșan” din Cluj-Napoca că adresa nr. ..../19.08.2009 a fost transmisă Administrației Financiare a orașului Ineu pentru a fi luată în debit cu suma de .... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare; adresa Primăriei comunei Bocsig nr. .../27.08.2009 a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu sub nr. ..../31.08.2009.

Urmare primirii acestor documente Administrația Finanțelor Publice a Orașului Ineu a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../30.10.2009 prin care s-au stabilit majorări de întârziere în suma de .... lei pentru neplata la termen a veniturilor din alte surse (taxe de școlarizare) în suma de .... lei.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**„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.

(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține

creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

#### **ART. 120**

*Majorări de întârziere*

(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.

(...)"

În speță sunt aplicabile și prevederile pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“ 107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*

*b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii; “*

Ordonanța Guvernului nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor în care se precizează:

#### **“ART. 47**

*Când militarii sunt trecuți în rezerva sau în retragere, când contractul militarilor angajați încetează ori când personalul civil nu mai este încadrat în unități militare, unitățile militare care au în evidența debite din imputatii definitive, indiferent de valoarea lor, le transmit spre executare organelor financiare în raza căroră domiciliază debitorii. Confirmarea de către aceste organe a primirii titlului executoriu constituie actul pe baza căruia creanța se scade din evidența contabilă a unității care a transmis titlul executoriu.”*

Față de cele de mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor bugetare se datorează majorări de întârziere.

Întrucât la dosarul cauzei există angajamentul de plată nr. ..../17.08.2009, în momentul admiterii ca student la Academia de Poliție “Alexandru Ioan Cuza”, care constituie titlu de creanță, se reține că potrivit actelor normative sus citate organul fiscal este îndreptățit să calculeze majorări de întârziere pentru neachitarea în termen a cheltuielilor de școlarizare în suma de ..... lei.



Referitor la solicitarea petentei din contestația formulată, prin care pretinde organelor fiscale să procedeze la reținerea unei părți de 1/3 din venituri, respectiv din soldă, singurul venit pe care petenta recunoaște că îl obține, arătăm următoarele:

Temeiul legal în baza căruia petenta solicită reținerea unei părți de 1/3 din venituri îl constituie art. 27 din OG nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, în care se precizează:

*„(1) Sumele stabilite pentru acoperirea pagubelor produse instituțiilor publice prevăzute la art. 2 se rețin în rate lunare din solda sau salariu ori din alte drepturi bănești ale celor în cauza, în condițiile legii, începând cu prima solda sau salariu al acestora, de la data comunicării titlului executoriu.*

*(2) Ratele nu pot fi mai mari de o treime din solda lunară netă sau din salariul net, fără a se putea depăși, împreună cu celelalte rețineri, jumătate din aceste drepturi, cu excepția cazurilor în care prin lege se stabilește altfel.*”

Răspunderea materială reprezintă conform dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 121/1998, la fel ca răspunderea patrimonială, o formă a răspunderii juridice, care constă în obligația celor încadrați de a repara, în condițiile și în limitele prevăzute de lege, prejudiciul cauzat unității, din vina și în legătură cu munca lor.

Răspunderea materială a petentei a fost angajată ca urmare a calității pe care a avut-o la Școala de agenți de poliție „Septimiu Mureșan” din Cluj-Napoca și a faptului că a renunțat la cursurile efectuate în cadrul Școlii de agenți de poliție „Septimiu Mureșan”.

Stabilirea și recuperarea prejudiciului în cadrul răspunderii materiale se efectuează **unilateral** de către angajatorul păgubit, după o procedură specială, descrisă la cap. 3 „**Stabilirea și recuperarea pagubelor**”, art. 22 – art. 29 din Ordonanța Guvernului nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor.

Stabilirea prejudiciului în sumă de 7389,85 lei reprezentând cheltuieli de școlarizare s-a făcut prin învoiala părților, respectiv prin asumarea angajamentului de plată la data de 17.08.2009 de către X, în condițiile art. 26 din Ordonanța Guvernului nr. 121/1998: “*Acoperirea pagubelor, precum și restituirea sumelor sau plata contravalorii bunurilor ce nu mai pot fi restituite în natură ori a serviciilor nedatorate, recunoscute, se fac prin angajament de plată, în scris, al celui în cauză. În acest caz angajamentul de plată constituie titlu executoriu de la data semnării acestuia.*”

În ceea ce privește recuperarea prejudiciului, în mod normal salariatul (în cazul în speță militarul astfel cum este definit la art. 7 din OG nr. 121/1998) răspunzător urmează să acopere prejudiciul cauzat, de bună-voie, fără să fie silit de angajatorul păgubit sau organul de executare.

Reținerile din salariu/soldă la care petenta face referire, constituie prima modalitate de executare silită a despăgubirilor.

Învederăm că în legea generală – Codul muncii – potrivit art. 273 alin. (1) „*suma stabilită pentru acoperirea daunelor se reține în rate lunare din drepturile salariale care se cuvin persoanei în cauză din partea angajatorului la care este încadrată în muncă.*”

Prin renunțarea la efectuarea cursurilor la Școala de agenți de poliție „Septimiu Mureșan” din Cluj-Napoca, petenta și-a pierdut calitatea față de Școala de agenți de poliție „Septimiu Mureșan”, astfel că datoria în sumă de ..... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare, a fost scăzută din evidența contabilă a Școlii de agenți de poliție „Septimiu Mureșan” și a fost luată în evidență de Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu, în conformitate cu prevederile art. 47 din OG nr. 121/1998, unde se precizează: „(...) *unitățile militare care au în evidenta debite din imputatii definitive, indiferent de valoarea lor, le transmit spre executare organelor financiare în raza cărora domiciliază debitorii. Confirmarea de către aceste organe a primirii titlului executoriu constituie actul pe baza căruia creanta se scade din evidenta contabila a unității care a transmis titlul executoriu.*”

Prin luarea în evidența fiscală a sumei de ..... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare, petenta X a devenit subiect al raportului juridic fiscal, dobândind calitatea de contribuabil în sensul art. 17 alin. (2) din OG nr. 92/2003, unde se stipulează: “*Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.*”, dobândind drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat stabilite prin Codul de procedură fiscală, republicat, astfel încât pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor bugetare de natura impozitului pe venitul din alte surse, se datorează majorări de întârziere.

În ceea ce privește afirmațiile petentei „Îmi asum obligația de a plăti lunar 1/3 din solda mea de student al Academiei de poliție, până la achitarea integrală a sumei de plată, în condițiile OG nr. 121/1998”, arătăm că acestea nu au suport legal în condițiile în care prejudiciul s-a stabilit conform OG nr. 121/1998, dar recuperarea prejudiciului urmează a se efectua de către organele fiscale – Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu - cu respectarea OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, la art. 1 precizându-se că:

„**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.*

*(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:*

*a) înregistrarea fiscală;*

*b) declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;*

*c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”*

Învederăm că în condițiile în care debitul în sumă de ..... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare este administrat de Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu, petenta poate uza de prevederile art. 125 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care referitor la acordarea înlesnirilor la plata obligațiilor fiscale, dispune:

**“ART. 125**

*Înlesniri la plata obligațiilor fiscale*

*(1) La cererea temeinic justificată a contribuabililor, organul fiscal competent poate acorda pentru obligațiile fiscale restante, atât înaintea începerii executării silită, cât și în timpul efectuării acesteia, înlesniri la plată, în condițiile legii.”*

Referitor la afirmațiile petentei din adresa ...../30.11.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../30.11.2009 conform căroră „Obiectul contestației îl reprezintă încadrarea sumei, ea nefiind taxa de școlarizare și cheltuieli de școlarizare”, arătăm că petenta nu invocă niciun temei de drept, iar diferențierea dintre taxe de școlarizare și cheltuieli de școlarizare nu prezintă nicio relevanță, în condițiile în care art. 47 din OG nr. 121/1998, citat mai sus, dispune că imputațiile definitive stabilite în condițiile OG nr. 121/1998, indiferent de valoarea lor, se transmit spre executare organelor financiare în raza căroră domiciliază debitorii.

În ceea ce privește susținerea petentei că „În conformitate cu prevederile legale, pentru plata cu întârziere a taxelor de școlarizare nu se percep majorări de întârziere”, învederăm că petenta nu a precizat niciun temei de drept care să-i susțină afirmația, în OG nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, neregăsindu-se nicio reglementare în acest sens, iar în OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, la art. 119 alin. (2) se precizează că:

*“(2) Nu se datorează majorări de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate,*



*precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”, impozitul pe veniturile din alte surse (taxe școlarizare) neregăsindu-se printre obligațiile fiscale pentru care nu se calculează accesorii.*

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 26, art. 47 din Ordonanța Guvernului nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, pct.107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulate de **X**, CNP ....., cu domiciliul în localitatea ....., jud. Arad, împotriva Deciziei nr. .... din 30.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Ineu, pentru suma de ... **lei** reprezentând obligații de plată accesorii aferente impozitului pe venitul din alte surse (taxe școlarizare), calculate pentru perioada 16.09.2009 – 30.10.2009, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,  
Sorin Ciriți