



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA nr. x din x.2012

privind modul de soluționare a contestației formulată de dl. x cu domiciliul în comuna x, județul Vâlcea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. x.2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Serviciul Juridic cu adresa nr. x.2012, cu privire la Decizia nr. x.2011 pronunțată de Tribunalul Vâlcea în dosar nr. x/ 2010, în vederea reluării procedurii administrative.

În fapt, urmare contestației formulate de dl. xx din comuna x sat x, județul Vâlcea, prin Decizia nr. x.2011 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, a suspendat soluționarea pe fond a cauzei până la pronunțarea unei soluții irevocabile în dosarul nr. x/ 2010, pentru suma de **x lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri (cheltuieli de școlarizare).

Soluția astfel pronunțată a avut în vedere că urmare acțiunii formulate de dl. x împotriva actelor de executare silită privind suma de x lei, reprezentând cheltuieli de școlarizare, la data de x.2011 prin Sentința civilă nr.x Judecătoria Rm. Vâlcea a dispus "anularea actelor de executare în ceea ce privește majorările de întârziere și eșalonarea debitului în cuantum de x lei pe o perioadă de 12 luni".

Împotriva sentinței civile nr. x.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a formulat recurs la data de x.2011, solicitând modificarea în totalitate a hotărârii atacate.

Prin Decizia nr. x pronunțată la data de x.2011, rămasă irevocabilă, Tribunalul Vâlcea a admis recursul împotriva sentinței civile nr. x.2011 pronunțată în dosarul nr. x/ 2010 și a modificat în tot sentința recurată, respingând contestația formulată de x.

Drept urmare, în temeiul art.214 alin.(3) din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală, care precizează ca : " Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea[...] " se constată că sunt întrunite condițiile pentru reluarea procedurii administrative și soluționarea pe fond a contestației formulate de dl. Dospina Gheorghe Robert din comuna Ionești, județul Vâlcea, **înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. x.2011.**

Contestația are ca obiect suma de **x lei** reprezentând **dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri** (cheltuieli de școlarizare), stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x din x.2010 comunicată

contribuabilului la data de **x.2011**, conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei.

Petentul a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a din OG 92/ 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul x din comuna x, județul Vâlcea înregistrată la DGFP Vâlcea sub nr. x.2011 pentru suma de x lei.

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

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Dl. x contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, pe care o consideră nelegală, motivând următoarele :

În anul 2009, urmare admiterii la Scoala de Agenti de Politie "Vasile Lascar" din Câmpina, petentul a încheiat cu aceasta institutie un contract de școlarizare prin care se angaja ca dupa absolvirea cursurilor să își desfășoare activitatea profesională in cadrul unitatilor M.A.I, pentru o perioada de cel puțin 10 ani.

Potentul arata că în luna august 2010 a fost admis la Academia de Poliție "Al. Ioan Cuza " București, iar urmare acestui fapt a semnat Angajamentul de plata nr. x.2010, ocazie cu care și-a asumat obligația de plată a sumei de x lei către Scoala de Agenti de Politie din Câmpina, reprezentând cheltuieli de școlarizare pentru 1 an.

Potentul arata că, ulterior, A.F.P.Băbeni a emis și comunicat, Titlul executoriu nr. x.2010 și Somația nr. x.2010 pentru suma de x lei, sumă pe care acesta se angajase să o plătească către Scoala de Agenti de Politie "Vasile Lascăr" Câmpina.

Potentul precizează că împotriva Titlului executoriu și Somației a formulat contestație la instanta judecătorească ce a făcut obiectul dosarului nr. x/ 2010.

La data de 11.02.2011, Judecătoria Rm. Vâlcea a admis contestatia formulata și a dispus *anularea formelor de executare în ceea ce privește majorările de întârziere*, esalonarea plății debitului in cuantum de x lei pe o perioada de 12 luni în rate lunare de câte x lei.

Potentul arata că *ulterior*, la data de x.2011, a primit Decizia pe care înțelege să o conteste și a cărei anulare o solicită, decizie emisă de AFP Băbeni referitoare la obligatii de plata accesorii in suma de x lei.

Potentul susține că aceasta decizie este nelegala in condițiile în care Judecătoria Rm. Vâlcea s-a pronunțat deja asupra majorărilor de întârziere aferente debitului, majorări care nu sunt datorate.

Potentul menționează că, așa cum s-a arătat și în dosarul nr. x/ 2010 al Judecătoriei Rm. Vâlcea, este greșită calcularea de majorări de întârziere deoarece suma pe care acesta o datorează Scolii de Agenti de Politie nu reprezintă o creanță fiscală, neprovenind dintr-un raport de drept fiscal.

Potentul conchide că organele fiscale nu sunt îndreptățite să calculeze obligatii de plata accesorii debitului întrucât acesta nu se supune normelor de drept fiscal, ci legii speciale, respectiv OG 121/ 1998.

Petentul invocă în speță un punct de vedere al Direcției Generale Legislație și Proceduri Fiscale din cadrul ANAF, potrivit căruia sumele reprezentând cheltuieli de școlarizare imputate prin decizii emise în condițiile legii, nu au natura juridică a unor creanțe fiscale, ci reprezintă restituiri/ recuperări de credite bugetare având natura juridică a acestora, în conf. cu prevederile art. 2 pct. 16 din Legea nr. 500/ 2002 privind Finanțele Publice, cu modificările și completările ulterioare, și se supun regulilor stabilite prin aceasta lege.

În susținerea celor de mai sus, petentul menționează practica existentă la nivelul Direcției Generale a Finanțelor Publice Dolj, Tulcea, AFP Băbeni, Ionești, Frîncești, unde contestații similare au fost admise, precum și practica instanțelor judecătorești, în acest sens.

Concluzionând, petentul susține că în mod eronat au fost calculate obligații de plată accesorii aferente debitului, solicitând în consecință admiterea contestației pentru suma de 2.702 lei accesorii.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezultă următoarele :

x, CNP x, are domiciliul în comuna x, sat x, județ Vâlcea.

Prin Decizia nr. x din x.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Băbeni, comunicată petentului sub semnătură la data de 25.01.2011, au fost calculate accesorii în sumă totală de **x lei** în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, reprezentând venituri din alte surse (**taxe de școlarizare**) stabilite în sarcina dlui. x prin Angajamentul de plată nr. x.2010 întocmit de Școala de Agenți de Poliție "Vasile Lascăr" Câmpina.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma totală de **x lei** este legal stabilită în sarcina **d-lui x** din comuna x, județul Vâlcea.

Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente veniturilor din despăgubiri (cheltuieli de școlarizare), sunt legal datorate în condițiile în care acestea nu au fost achitate la termenul scadent.

În fapt, Școala de Agenți de Poliție "Vasile Lascăr" Câmpina a comunicat Administrației Finanțelor Publice a Orașului Băbeni, Angajamentul de plată nr. x.2010 pentru recuperarea sumei de x lei reprezentând taxe școlarizare stabilită în sarcina dlui x, în conformitate cu prevederile OG nr. 121/ 1998 privind răspunderea materială a militarilor.

Prin urmare, organul fiscal a înregistrat în evidența fiscală, debitul (creanța) în sumă de x lei reprezentând impozit pe venituri din alte surse (taxe de școlarizare).

Având în vedere că debitorul nu și-a plătit de bunăvoie obligația fiscală datorată, pentru stingerea acesteia, organele fiscale competente au procedat la acțiuni de executare silită (somație și titlu executoriu), asupra cărora a fost înștiințat și debitorul.

Totodata, pentru neplata la termen a obligatiei principale in suma de x lei, prin Decizia nr. x.2010 referitoare la obligatiile de plată accesorii, care face obiectul cauzei, au fost calculate accesorii aferente în suma de **x lei**, reprezentând : dobânzi în suma de x lei și penalități de întârziere în suma de x lei, calculate pentru perioada 04.08.2010 - 31.12.2010.

Actele de executare silită întreprinse de organul fiscal, respectiv titlu executoriu nr. x.2010 și somația nr. x.2010, au fost contestate la instanța judecătorească competentă de dl. x și au făcut obiectul dosarului înregistrat la Judecătoria Rm. Vâlcea sub nr. x/ 2010.

Prin acțiunea formulată, dl. x a solicitat instanței să dispună anularea formelor de executare menționate, plata eșalonată a debitului în rate lunare, fără calcularea de penalități de întârziere sau dobânzi.

Prin Sentința civilă nr. x pronunțată de Judecătoria Rm. Valcea la data de x.2011 s-a dispus : " *anularea actelor de executare în ceea ce privește majorările de întârziere și esalonarea debitului în cuantum de x lei pe o perioadă de 12 luni*".

Împotriva sentinței civile nr. x.2011 pronunțată în dosarul nr. x/ 2010, Direcția generală a Finanțelor Publice a județului Valcea a formulat recurs la data de 06.04.2011, solicitând modificarea în totalitate a hotărârii atacate.

Prin **Decizia nr. x din data de x.2011, irevocabilă**, Tribunalul Vâlcea admite recursul formulat de Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea împotriva sentinței civile nr. x.2011 pronunțată de Judecătoria Rm. Vâlcea, modifică în tot sentința recurată și respinge contestația formulată de x.

În soluționare, instanța a reținut că prin agajamentul de plată dl. x a recunoscut că datorează Școlii de Agenți de Poliție "Vasile Lascăr" - Câmpina, suma de x lei cheltuieli de școlarizare, iar acesta constituie titlu executoriu, conform art. 141 din OG nr. 92/ 2003 care a fost pus în executare de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea.

Totodată, instanța a reținut că **în speta " nu sunt aplicabile dispozițiile art.119 alin.2 din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, și deci contestatorul datorează dobânzi și penalități. "**

În drept, art. 119 din O.G. nr. 92/ 2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

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 gasite la locul faptei.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul caruia 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)"

Deasemenea, art. 120 din același act normativ referitoare la calculul și nivelul majorării de întârziere, stipulează :

"(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Conform art. I pct. 10 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, **începând cu data de 1 iulie 2010**, articolul 119 și art.120 se modifică și va avea următorul cuprins:

" Art.119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

" Art. 120 **Dobânzi**

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,05%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

De asemenea, **începând cu data de 01 octombrie 2010** alin 7, al art.120 s-a modificat și are următorul cuprins :

“ (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de **0,04%** pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Din prevederile legale, anterior precizate, rezultă că în situația în care contribuabilii nu își achită obligațiile de plată datorate bugetului de stat, în termenul legal de scadenta prevăzut de lege, aceștia datorează majorări de întârziere, al căror nivel este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, calculate de la scadența obligației de plată constând în impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat și până la data stingerii acestora inclusiv prin modalitățile prevăzute de lege.

De asemenea, începând cu 01.07.2010 contribuabilii care nu își achită la timp obligațiile către bugetul statului datorează **dobânzi**, care începând cu 01.10.2010 au fost stabilite în cuantum de **0.04 %** pentru fiecare zi de întârziere.

Potrivit situației de fapt prezentată, rezultă că petentul avea de achitat către MAI - Școala de Agenți de poliție "Vasile Lasăr" cheltuieli de întreținere pe timpul școlarizării în sumă de x lei, cu termen scadent la data de x.2010, potrivit Angajamentului de plată nr. x.2010, sumă care nu a fost achitată de acesta.

La solicitare MAI, debitul în cauză a fost preluat în evidențele AFP a orașului Băbeni, jud. Valcea, în vederea încasării, fiind înregistrat în "Fisa platitorului" a contribuabilului.

Drept urmare, pentru plata cu întârziere a obligației în sumă de x lei reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării organele fiscale au stabilit în sarcina petentului **accesorii în sumă totală de x lei** materializate prin Decizia de calcul accesorii nr. x.2010, din care:

a) dobanzi în sumă de **x lei** calculate pentru perioada 04.08.2010 - 30.09.2010 (58 zile), astfel :

$$x \times 58 \text{ zile} \times 0,05\% = x \text{ lei};$$

b) dobânzi în sumă de **x lei** calculate pentru perioada 01.10.2010 - 31.12.2010 (92 zile), astfel :

$$x \times 92 \text{ zile} \times 0,04\% = x \text{ lei};$$

c) penalități în sumă de **x lei** calculate astfel :

$$x \times 15\% = x \text{ lei}$$

Fata de cele de mai sus si avind in vedere situatia de fapt si de drept, se retin ca legal stabilite dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite de organele fiscale pentru neplata cheltuielilor de intretinere pe timpul scolarizarii, imputate de MAI petentului.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia veniturile din despăgubiri (taxe de școlarizare) nu reprezintă o creanță fiscală, neprovenind dintr-un raport de drept fiscal, iar organele fiscale nu sunt îndreptățite să calculeze obligatii de plata accesorii debitului întrucât acesta nu se supune normelor de drept fiscal, ci legii speciale, respectiv OG 121/1998, organele de soluționare rețin următoarele :

Potrivit art. 141, punct (10), din Ordonata Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, rep., cu modificările și completările ulterioare, sunt precizate următoarele :

"(10) Instituțiile publice care nu au organe de executare proprii pot transmite titluri executorii privind veniturile proprii, spre executare silită, organelor fiscale, în baza unei convenții încheiate cu Agenția Națională de Administrare Fiscală sau cu autoritățile administrației publice locale, dup caz."

Totodata, art. 205 , alin. (1) , din același act normativ, referitor la posibilitatea de contestare, precizeaza urmatoarele :

"Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. [...]"

Deasemenea, potrivit art. 85, alin. 1, lit, b) din Ordonata Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata la 31.07.2007, referitor la stabilirea, impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, legiuitorul precizeaza : [...]

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

"B) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelate cazuri."

Art. 88, lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 31.07.2007, referitor la acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, prevede :

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...] deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; "

ART. 110, punct (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 31.07.2007, referitor la colectarea creanțelor fiscale, precizează :

"(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Potrivit art. 25 alin. 1, 2, 4, 5 și 6 al Ordonanței Nr. 121 din 28 august 1998 privind răspunderea materială a militarilor, sunt precizate următoarele :

"(1) Obligarea la plata despăgubirilor pentru pagubele produse sau a contravalorii bunurilor și serviciilor nedatorate, precum și obligarea la restituirea sumelor încasate fără drept se face prin decizie de imputare.

(2) Decizia de imputare se emite de către comandantul sau șeful unității a cărei comisie a efectuat cercetarea administrativă și constituie titlu executoriu.

(...)

Art. 47 din același act normativ, stipulează totodată următoarele:

"Când militarii sunt trecuți în rezervă sau în retragere, când contractul militarilor angajați încetează ori când personalul civil nu mai este încadrat în unități militare, **unitățile militare care au în evidență debite din imputații 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 creanța se scade din evidența contabilă a unității care a transmis titlul executoriu."

Fată de prevederile legale menționate, se reține că instituțiile publice care nu au organe proprii de executare, pot transmite spre executare silită organelor fiscale teritoriale competente titluri executorii emise pentru veniturile proprii în vederea încasării acestora la bugetul general consolidat al statului.

Se reține de asemenea, că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc **prin decizie emisă de organul fiscal.** Sunt asimilate deciziilor de impunere și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Totodată, se reține că titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează **creanța fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Obligarea la plata despăgubirilor pentru pagubele produse sau a contravalorii bunurilor și serviciilor nedatorate se face prin decizie de imputare, care se emite de către comandantul sau șeful unității a cărei comisie a efectuat cercetarea administrativă **și constituie titlu executoriu.**

Cum debitul ce trebuia achitat de petent reprezintă în fapt cheltuieli de întreținere pe timpul școlarizării acestuia suportate din bugetul MAI finanțat de la bugetul de stat, pe cale de consecință, acesta reprezintă o creanță fiscală care se supune dispozițiilor codului de procedură fiscală.

Drept urmare, întrucât debitul în cauză în suma de x lei reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării nu a fost achitat, organele fiscale au procedat în mod legal calculând accesorii materializate prin decizia nr. x.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale care constituie **titlu de creanță.**

În acest sens, s-a pronunțat de altfel și instanța judecătorească de contencios administrativ și fiscal prin decizia nr. x.2011, irevocabilă, statuând ca : " contestatorul datorează dobânzi și penalități " aferente sumei de x lei cheltuieli de scolarizare.

În pronunțarea unei atare soluții, instanța judecătorească competentă a avut în vedere că suma în cauză nu a fost stabilită *cu titlu de amendă, obligație fiscală accesorie, cheltuiala de executare silită, cheltuiala judiciară, suma confiscată sau suma reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei, astfel încât să fie exceptată de la calculul majorărilor de întârziere conform dispozițiilor art.119 alin. (2) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscală.*

ÎN CONCLUZIE, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentului și considerentele reținute anterior raportat la acestea, organele de soluționare a contestației rețin că neântemeiată contestația formulată de dl. x din localitatea x, comuna x, județul Vâlcea, urmând ca asupra acesteia să se pronunțe în consecință.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.205 alin.1, art.209 alin.1 lit.a), art.210, art.211, art. 216 alin. 1 și art. 217 alin. 1 din OG 92/2003, rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală se :

D E C I D E

Respingerea ca neântemeiată a contestației formulate de **Domnul x** din comuna x, sat x județul Vâlcea pentru suma de **x lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x.2010.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,