

DECIZIA nr.459/2010
privind solutionarea contestatiei formulate de contribuabilul
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4 cu adresa nr. ., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. . asupra contestatiei formulate de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, sos. ..

Obiectul contestatiei inregistrata la A.F.P. Sector 4 sub nr. ., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ., comunicata la data de **07.09.2010**, prin care organul fiscal a calculat accesorii in suma de . lei, aferente debitului in suma de . lei reprezentand cheltuieli de scolarizare.

Avand in vedere prevederile art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

I. Prin contestatia formulata domnul X sustine ca nu este corect sa i se stabileasca dobanzi de intarziere prin Decizia nr., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- ♦ in august 2008 a demisionat din cadrul SRI si a stabilit cu departamentul financiar al unitatii o modalitate de plata esalonata a prejudiciului reprezentand cheltuieli de scolarizare, in decursul a 3 ani, incepand cu luna noiembrie 2008, iar rata lunara se ridica la aproximativ . lei;
- ♦ a platit esalonat, nu lunar, pana in luna octombrie 2009, suma de aproximativ . lei din totalul sumei initial stabilita de . lei;
- ♦ datorita problemelor de deplasare precum si a unor probleme de ordin financiar, a intarziat plata ratelor pe perioada octombrie 2009 - martie 2010;
- ♦ intrucat a platit debitul ramas in suma de . lei in data de 30.03.2010 cu chitanta ., pe care o anexeaza in copie, considera ca dobanzile de intarziere se calculeaza din momentul intarzierii ratelor, respectiv octombrie 2009, si nu din momentul prezentarii demisiei sale, august 2008.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ., A.F.P. Sector 4 a stabilit in sarcina contestatarului dobanzi de intarziere in suma de . lei, aferente debitului in suma de . lei, reprezentand cheltuieli de scolarizare, in temeiul art.88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestator in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare transmise spre executare organului fiscal, acesta are obligatia de a calcula dobanzi

de intarziere potrivit art.119 din Codul de procedura fiscala, republicat, precum si data de la care devine scadenta obligatia de plata.

In fapt, prin Decizia de imputare nr., Serviciul Roman de Informatii - UM . Bucuresti a fost stabilit o paguba in valoare de . lei, ce se imputa domnului x. Suma de . lei a fost diminuata cu suma de . lei in urma contestatiei formulata de domnul x si a hotararii luata de comisia de solutionare a contestatiilor, din care a fost depusa la caseria unitatii suma de . lei, ramanand de recuperat . lei, reprezentand cheltuieli de scolarizare.

Prin adresa nr. . inregistrata sub nr., Serviciul Roman de Informatii - UM . Bucuresti transmite Administratiei Finantelor Publice sector 4, spre executare, debitul in suma de . lei, ce urmeaza a fi recuperat de la domnul x, in temeiul art.47 din O.G. nr.121/1998 privind raspunderea materiala a militarilor.

Drept urmare, Administratia Finantelor Publice sector 4 a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ., prin care au fost stabilite accesorii in suma de . lei, aferente debitul de . lei, pentru perioada 22.08.2008-30.03.2010, in temeiul art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia formulata domnul X considera ca dobanzile de intarziere se calculeaza din momentul intarzierii ratelor, respectiv octombrie 2009, si nu din momentul prezentarii demisiei sale, august 2008.

In drept, potrivit prevederilor art.25 alin. (2) si art.47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor:

"**Art. 25 - (2) Decizia de imputare** se emite de catre comandantul sau seful unitatii a carei comisie a efectuat cercetarea administrativa si **constituie titlu executoriu.**"

"**Art. 47 - Când militarii sunt trecuti în rezerva sau în retragere, când contractul militarilor angajati înceteaza ori când personalul civil nu mai este încadrat în unitati militare, unitatile militare care au în evidenta debite din imputatii definitive, indiferent de valoarea lor, le transmit spre executare organelor financiare în raza carora domiciliaza debitorii.** Confirmarea de catre aceste organe a primirii **titlului executoriu** constituie actul pe baza caruia creanta se scade din evidenta contabila a unitatii care a transmis titlul executoriu."

Potrivit prevederilor legale sus-citate, se retine ca persoanelor care din diferite motive, au pierdut calitatea de militari li se aplica un tratament juridic constand in emiterea de catre unitatile militare a titlurilor executorii cu privire la debite din imputatii definitive si transmiterea acestora, spre executare, organelor financiare.

Potrivit art. 1, art. 2, art. 21, art.22, art.23 si art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 1. - (2) Prezentul cod se aplica si pentru administrarea** drepturilor vamale, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributi, amenzi **si alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat**, potrivit legii, în masura în care prin lege nu se prevede altfel.

(3) **Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale în legatura 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."

"Art. 2. - (2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedura civilă".

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept materiale fiscale.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) **dreptul la perceperea** impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a **altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale**;

b) **dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.**

(3) **În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.**

[...]"

"Art. 22. - Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...]

d) **obligatia de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;"**

"Art. 23. - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

"Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

(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".

Referitor la titlurile de creanță, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede următoarele:

"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[...]"

Totodata, potrivit prevederilor art. 111, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 111. - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza".

"Art. 119 - Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(2) Nu se datoreaza dobânzi si penalitati de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligatii fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silita, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum si sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).

"Art. 120. - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligati sa achite la scadenta prevazuta de lege, toate impozitele/taxele datorate bugetului general consolidat, inclusiv a celor reprezentand recuperarea pagubelor datorate, iar in caz contrar datoreaza dobanzi de intarziere de la data scadentei si pana la data stingerii datoriilor, inclusiv.

In speta, cu adresa nr.. Unitatea Militara X Bucuresti transmite debitul ramas de recuperat de . lei, reprezentand cheltuieli de scolarizare, la Administratia Finantelor Publice sector 4, in conformitate cu prevederile art.47 din O.G. nr.121/1998 privind raspunderea materiala a militarilor, in vederea preluarii acestuia in evidenta fiscala si a declansarii procedurii de executare silita.

Debitul ramas de recuperat de . lei a fost stabilit prin Decizia de imputare nr. . emisa de Serviciul Roman de Informatii UM X Bucuresti, in conformitate cu art.25 din Ordonanta Guvernului nr. 121/1998 privind raspunderea materiala a militarilor, care reprezinta **titlu executoriu** emis pentru domnul X, a carei scadenta este la data de 21.08.2008.

Administratia Finantelor Publice sector 4 a inregistrat debitul datorat de contribuabil in evidenta fiscala in suma de . lei.

In conformitate cu art.141 alin.(9) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin adresa nr. ., organul fiscal confirma Unitatii Militare X Bucuresti, primirea debitului in suma de . lei reprezentand "alte venituri (cheltuieli scolarizare)", trecerea acestuia pe borderoul de debit, precum si intocmirea avizului de plata nr. .. Astfel, in conformitate cu articolele de lege mentionate mai sus se constata faptul ca Administratia Finantelor Publice sector 4 a preluat debitul in suma de . lei pe care l-a inregistrat in evidenta fiscala.

Pentru debitul datorat in suma de . lei, se datoreaza dobanzi de intarziere, fiind emisa de catre Administratia Finantelor Publice sector 4, Decizia de calcul al accesoriilor nr. ., care reprezinta titlu executoriu asa cum este precizat la art.2 din decizia de imputare, prin care au fost calculate accesorii in suma de . lei, pentru perioada 22.08.2008 (ziua urmatoare semnarii de primire a titlului executoriu, respectiv a Deciziei de imputare nr..) - 30.03.2010 (data stingerii debitului imputat in suma de . lei ce a fost achitat cu chitanta seria TS4A nr.), conform art. 119 alin.1 din Codul de procedura fiscala.

In ceea ce priveste data de la care devine scadenta obligatia de plata transmisa spre executare si de la care organul fiscal este indreptatit sa calculeze majorari de intarziere, prin adresa nr. . inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ., Directia generala juridica din cadrul ANAF ne-a comunicat intr-o speta similara urmatoarele:

“Sumele in cauza, stabilite in temeiul art.47 din O.G. nr.121/1998, reprezinta sume datorate unei institutii publice finantata in intregime de la bugetul de stat, astfel ca in aceasta situatie, sunt aplicabile dispozitiile art.62 alin.2 din Legea nr.500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora, institutiile finantate integral de la bugetul de stat varsa integral veniturile realizate la acest buget.

Invederam in acest sens prevederile art.1 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare [...].

Avand in vedere cele de mai sus, precum si dispozitiile art.47 din OG nr.121/1998, potrivit carora aceste debite sunt transmise, spre executare silita, organelor fiscale competente subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **pentru neplata in termen se datoreaza majorari de intarziere calculate potrivit legii, ele neincadrandu-se in cazurile in care nu se datoreaza accesorii, stipulate expres si limitativ la alin.2 al art.119 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**”

De asemenea, prin adresa nr. . inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ., Directia generala juridica din cadrul ANAF a precizat urmatoarele:

“[...] Data de la care se datoreaza accesorii este ziua urmatoare expirarii termenului de plata, calculat in functie de **data comunicarii catre debitor a inscrisului prin care a fost stabilita creanta.**”

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca **daca legea nu prevede altfel** dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

Totodata, decizia de imputare nr.. emisa de UM nr.X Bucuresti constituie **titlu executoriu** de la data comunicarii, respectiv de la data de **21.08.2008**, data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata stabilit de organul competent.

Nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei sustinerea contestatarului potrivit careia *dobanzile de intarziere se calculeaza din momentul intarzierii ratelor, respectiv octombrie 2009, si nu din momentul prezentarii demisiei sale, august 2008*, intrucat potrivit prevederilor legale sus-citate, data comunicarii deciziei de imputare este data scadentei debitului, iar pentru neachitarea in termen se datoreaza majorari de intarziere pana la data stingerii integrale a datoriei, conform principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza regimul juridic al principalului. Ca atare, organele fiscale **au dreptul la perceperea accesoriilor aferente**

debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare transmise spre executare, calculate in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila in materie.

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine ca, accesoriile in suma de . lei au fost stabilite de organul fiscal pentru perioada **22.08.2008-30.03.2010** prin Decizia de calcul accesorii nr.. ca urmare a preluarii in evidenta a deditului in suma de . lei ramas de plata din Decizia de imputare nr., transmis spre executare Administratiei Finantelor Publice sector 4 de catre Unitatea Militara X Bucuresti.

In concluzie, avand in vedere cele mai sus mentionate se constata faptul ca Decizia de calcul accesorii nr. ., a fost corect emisa de AFP sector 4, iar motivatiile contestatarului nu sunt de natura sa modifice cele stabilite prin Decizia de calcul accesorii nr. ., motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru accesoriile in suma de . lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.25 alin. (2) si art.47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor, art. 1, art. 2, art. 21, art.22, art.23, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 si art.141 alin.(9) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4 pentru accesoriile in suma de . lei, aferente debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare.

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