



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. X
Tel : X
Fax : X

DECIZIA NR. ___40___
din ___21.04.2011_____

**privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică
X X X, CNP X, cu domiciliul în municipiul str. X X nr. , județul Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub
nr. X din 23.03.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului prin adresa nr. x din 22.03.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 23.03.2011, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică X X X CNP X**, cu sediul în localitatea, str. X X nr. x, județul Suceava.

Persoana fizică X X X contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, privind suma de **X lei reprezentând accesorii aferente cheltuielilor de școlarizare**.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică X X X contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2010, emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului, privind obligațiile fiscale în sumă de X lei, reprezentând accesorii cheltuieli de școlarizare, pe care o consideră nelegală și netemeinică.

În susținerea contestației petentul precizează că, în ziua de 23.07.2008, s-a înființat pe numele său Titlul executoriu nr. X, a cărui legalitate a fost contestată în instanță, iar în ziua de 5 septembrie 2008 Judecătoria x a dispus suspendarea executării silite a titlului executoriu până la soluționarea contestației la executare, respectiv până în ziua de 11.02.2009.

În ziua de 26.02.2009 s-a întocmit proces verbal de sechestrul pentru un bun imobil aflat în proprietatea sa pentru a se proceda la executarea silită –valorificare conform legii - terenul fiind indisponibilizat. În același timp bunul imobil a fost evaluat în ziua 03.11.2009 cu suma de x lei.

În susținerea contestației petenta invederează prevederile art. 159 și 167 din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, petentul precizează că nu datorează penalități/dobânzi/majorări pentru perioada 15.11.2007 - 23.07.2008.

În perioada 15.11.2007 – 23.07.2008 decizia de impunere întocmită de I.J.P.F. Suceava a fost atacată pe cale administrativă și numai după respingerea contestațiilor formulate organelor abilitate, I.J.P.F. a solicitat înființarea titlului executoriu și din acest moment s-ar datora penalități.

Totodată petenta precizează că în perioada 05.09.2008 – 11.02.2009 executarea silită a titlului executoriu a fost suspendată de către instanță fapt pentru care susține că nu datorează penalități dobânzi sau majorări.

Contestatorul susține că odată ce s-a indisponibilizat un bun imobil proprietatea sa (26.02.2009) pentru a se procedat la executare silită și nu s-a procedat la o vânzare prin licitație sau o altă modalitate, nu s-a respectat conținutul dispoziției art. 167 Codul de procedură fiscală, consideră că nu se datorează penalități/majorări sau dobânzi pentru această perioadă.

Petenta solicită ca, în baza art. 175 din Codul de procedură fiscală, să se dispună stingerea creanței fiscale prin trecerea în proprietate publică/privată a statului sau a unităților administrativ teritoriale a bunului supus executării silite și indisponibilizat din 26.02.2009.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2010 s-au stabilit în sarcina contestatorului accesorii în sumă de X lei aferente cheltuielilor de școlarizare, în temeiul art. 88 lit. c și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ..., s-au calculat în sarcina **persoanei fizice X X X** accesorii în sumă de **X lei**, aferente cheltuielilor de școlarizare, astfel:

- în sumă de **X lei** reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 10.04.2010-30.06.2010 aferente unui debit în sumă de X lei;
- în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 aferente unui debit în sumă de X lei;
- în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 aferente unui debit în sumă de X lei;

- în sumă de **X lei** reprezentând penalități calculate pentru perioada 15.11.2007-31.12.2010 aferente unui debit în sumă de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de X lei, reprezentând accesorii aferente cheltuielilor de școlarizare stabilite în sarcina persoanei fizice X X X prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, cauza supusă soluționării este dacă pentru recuperarea cheltuielilor de școlarizare transmise spre executare organului fiscal, acesta are obligația de a calcula accesorii potrivit art. 119 și 120 din Codul de procedură fiscală, precum și data la care devine scadentă obligația de plată.

În fapt, prin Decizia de imputare nr. X din 14.11.2007, anexată la dosarul cauzei, Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Suceava a imputat **persoanei fizice X X X** suma de x lei reprezentând contravaloarea cheltuielilor de școlarizare, conform Procesului Verbal de cercetare administrativă nr. x din 09.11.2007.

Prin referatul cu propuneri de soluționare, organele fiscale fac mențiunea că prin adresa nr. X 6/02.07.2008, Direcția Poliției de Frontieră transmite spre urmărire și încasare suma de x lei, din care s-a încasat prin poprire suma de x lei, rămânând de încasat diferența de X lei.

De asemenea, precizează că, prin Încheierea Judecătorei din 05.09.2008, s-a dispus suspendarea executării silite a titlului executoriu nr. x până la soluționarea contestației la executare.

Prin Sentința civilă nr. x a Judecătorei s-a admis contestația la executare și s-a desființat titlul executoriu.

Cu adresa nr. x, Serviciul juridic a comunicat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului că, prin decizia din data de 11.02.2009, instanța admite recursul formulat de D.G.F.P. Suceava împotriva Sentinței nr. x din 03.10.2008 și respinge contestația la executare și cererea de suspendare.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, s-au stabilit în sarcina **persoanei fizice X X X** accesorii în sumă de **X lei**, aferente cheltuielilor de școlarizare, astfel:

- în sumă de **X lei** reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 10.04.2010-30.06.2010 aferente unui debit în sumă de X lei;
- în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 aferente unui debit în sumă de X lei;
- în sumă de **X lei** reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.10.2010-31.12.2010 aferente unui debit în sumă de X lei;
- în sumă de **X lei** reprezentând penalități calculate pentru perioada 15.11.2007-31.12.2010 aferente unui debit în sumă de X lei.

Petenta precizează că, în perioada 05.09.2008 – 11.02.2009, executarea silită a titlului executoriu a fost suspendată de către instanță, fapt pentru care susține că nu datorează penalități, dobânzi sau majorări și că odată ce s-a indisponibilizat un bun imobil proprietate (26.02.2009) pentru a se procedat la executare silită și nu s-a procedat la o vânzare prin licitație sau o altă modalitate, nu s-a respectat conținutul dispoziției art. 167 Codul de procedură fiscală, fapt pentru care consideră că nu se datorează penalități/majorări sau dobânzi pentru această perioadă.

În drept, în speță sunt aplicabile

- prevederile art. 25 alin. 2 și art. 47 din OG 121/28.08.1998 privind răspunderea materială a militarilor:

Art. 25

„(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

„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”.

Potrivit prevederilor legale sus citate, persoanelor care, din diferite motive, au pierdut calitatea de militari li se aplică un tratament juridic constând în emiterea de către unitățile militare a titlurilor executorii cu privire la debite din imputații definitive și transmiterea acestora, spre executare, organelor financiare.

- prevederile art.1, art. 2, art. 21, art. 22, art. 23 și art. 110 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Art. 1

„(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.

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 procedură civilă.

ART. 21

„Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.”

ART. 22

Obligațiile fiscale

„d) obligația 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

„Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(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

„Colectarea 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 procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, 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.

Totodată, potrivit prevederilor art. 111, art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

ART. 111

„Termenele de plată

Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

ART. 119

„Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități 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) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

ART. 120

„Dobânzi

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

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, contribuabilii sunt obligați să achite la scadența prevăzute de lege, toate impozitele/taxele datorate bugetului general consolidat, inclusiv a celor reprezentând recuperarea pagubelor datorate, iar în caz contrar datorează dobânzi de la data scadenței și până la data stingerii datoriilor, inclusiv.

În speță, prin adresa nr. X 6/02.07.2008, Direcția Poliției de Frontieră, transmite spre urmărire și încasare suma de x lei, din care s-a încasat prin poprire suma de x lei, rămânând de încasat diferența de X lei.

Prin Încheierea Judecătorei din 05.09.2008, s-a dispus suspendarea executării silite a titlului executoriu nr. x, până la soluționarea contestației la executare.

Prin Sentința civilă nr. x a Judecătorei, s-a admis contestația la executare și s-a desființat titlul executoriu.

Cu adresa nr. x, Serviciul juridic a comunicat Administrației Finanțelor Publice a Municipiului că, prin decizia din data de 11.02.2009, instanța admite recursul

formulat de DGFP Suceava împotriva Sentinței nr. x din 03.10.2008 și respinge contestația la executare și cererea de suspendare.

Debitul rămas de recuperat de **X lei** a fost stabilit prin Decizia de imputare nr.X /14.11.2007 emisă de Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Suceava, în conformitate cu art. 25 din Ordonanța Guvernului nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, care reprezintă titlu executoriu emis pentru **persoana fizică X X X**.

Prin adresa nr. X din data de 02.07.2008, emisă de Inspectoratul județean al Poliției de Frontieră Suceava, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului sub nr. x din 02.07.2008, se solicită preluarea în debit a sumei de **x lei**, pentru **X X X**, care nu mai are calitatea de angajat al instituției de la data de 22.08.2007, dată la care era înregistrat în evidențele instituției cu o pagubă de restituit în valoare de x lei.

Din textele de lege menționate rezultă că pentru debitul datorat de persoana fizică X X X, în sumă de X lei, se datorează accesorii, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului emițând în acest sens Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, prin care s-au calculat accesorii în sumă de x lei, pentru perioada 10.04.2010-31.12.2010.

În aceea ce privește data la care devine scadență obligația de plată transmisă spre executare și de la care organul fiscal este îndreptățit să calculeze majorări de întârziere, Direcția Generală Juridică din cadrul ANAF a comunicat într-o speță similară următoarele:

„Sumele în cauză, stabilite în temeiul art. 47 din OG nr. 121/1998, reprezintă sume datorate unei instituții publice finanțată în întregime de la bugetul de stat, astfel că în această situație, sunt aplicabile dispozițiile art. art. 62 alin. 2 din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora instituțiile finanțate inclusiv de la bugetul de stat varsă integral veniturile realizate la acest buget.”

Având în vedere cele de mai sus, precum și dispozițiile art. 47 din OG nr. 121/1998, potrivit cărora aceste debite sunt transmise, spre executare silită, organelor fiscale competente subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru neplata în termen se datorează majorări de întârziere calculate potrivit legii, ele neîncadrându-se în cazurile în care nu se datorează accesorii, stipulate expres și limitativ la alin. 2 al art. 119 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Direcția generală juridică din cadrul ANAF, într-o speță similară a comunicat următoarele:

„Data de la care se datorează accesorii este ziua următoare expirării termenului de plată, calculat în funcție de data comunicării către debitor a înscrisului prin care a fost stabilită creanța.”

Din contextul prevederilor legale de mai sus se reține că dacă legea nu prevede astfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

Urmare celor precizate, pentru debitul datorat în sumă de **X lei** se datorează accesorii, fiind emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Decizia de calcul al accesoriilor nr. X din 31.12.2010 care reprezintă titlu de executoriu așa cum este precizat la art.2 din decizia de imputare, prin care au fost calculate accesorii în sumă de **X lei**, pentru perioada 10.04.2010-31.12.2010.

Totodată, Decizia de imputare nr. X/14.11.2007 emisă de Inspectoratul județean al poliției de frontieră Suceava constituie titlu de creanță de la data comunicării.

Referitor la susținerea contestatoarei conform căreia, în perioada 05.09.2008 – 11.02.2009, executarea silită a titlului executoriu a fost suspendată de către instanță și nu se datorează penalități, dobânzi sau majorări, acesta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, în conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Economiei și Finanțelor nr. 2144 din 2008 pentru modificarea și completarea Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 1722/2004 pentru aprobarea instrucțiunilor privind organizarea Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, suspendarea executării silită are ca efect încetarea numai a formelor de executare silită, până la expirarea duratei suspendării. În acest caz creanțele suspendate la executare pot fi stinse prin orice altă modalitate prevăzută de Codul de procedură fiscală, în condițiile în care nu există obligații fiscale restante, mai vechi decât creanțele suspendate la executare silită.

În situația în care executarea silită se suspendă, se datorează și se calculează majorări de întârziere pentru creanțele fiscale a căror executare silită este suspendată.

Având în vedere cele precizate mai sus se reține că, accesoriile în sumă de **X lei** au fost stabilite de organul fiscal pentru perioada 10.04.2010 - 31.12.2010 prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010 ca urmare a preluării în evidență a debitului în sumă de **X lei**, rămas de plată din Decizia de imputare nr. X /14.11.2007 transmis spre executare Administrației Finanțelor Publice a Municipiului de către Direcția Poliției de Frontieră – Inspectoratul Județean al Poliției de Frontieră Suceava.

În concluzie, având în vedere cele menționate se constată faptul că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010 a fost corect emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, iar motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice cele stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, motiv pentru care contestația va fi **respinsă ca neîntemeiată** pentru accesoriile în sumă de **X lei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 25 alin. 2 și art. 47 din OG nr. 121/28.08.1998 privind răspunderea materială a militarilor, art. 1, art. 2, art. 21, art. 22, art. 23, art. 110, art. 111, art. 190, art. 120 și art. 141 alin. 9 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **persoana fizică X X X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. X din 31.12.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului pentru accesoriile în sumă de **X lei** aferente **cheltuielilor de școlarizare**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.