



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. ... din2010

privind modul de soluționare a contestației formulată de xx din comuna C...., județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul ... din....2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Lădești cu adresa nr. ... din ...2010 asupra contestației formulată de XX din localitatea XXX, comuna C...., județul Vâlcea, înregistrată la aceasta sub nr. .. din ...2010, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul ...07.2010.

Contestația are ca obiect suma de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .. / .. /...05.2010, întocmită de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice Lădești, reprezentând majorări de întârziere aferente altor venituri (cheltuieli școlarizare) comunicata la data de ...05.2010 conform confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

Contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Lădești sub nr. .../ ..2010, a fost trimisă prin poștă și poartă înscrisă data de ...2010, fiind astfel respectat termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 rep. la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este formulată de M & M Societate Civilă de Avocați, în calitate de reprezentant convențional al D-lui XX, domiciliat în localitatea B..., județul Vâlcea, conform Împuternicirii Avocațiale nr.... încheiată la data de 21.06.2010, anexată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 206 din OG 92/2003 republicată la data de 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de XX din comuna C..., sat XX, județul Vâlcea, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Lădești sub nr. .. din ...06.2010, iar la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub .. din ...2010, pentru suma de .. lei.

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

A. Petentul contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ... din2010, comunicata la data de05.2010, motivând următoarele :

Potentul arată că suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere a fost calculată în baza deciziei nr. . din data de 17.03.2009 pentru o perioadă de 434 de zile, respectiv din data de 10.03.2009 - 17.05.2010.

Petentul susține că prin decizia de imputare nr. ... din 09.03.2009 s-a stabilit de către UM 02022 XX, în sarcina sa, achitarea sumei de... lei reprezentând cheltuieli de școlarizare.

Petentul menționează că decizia de imputare a fost comunicata la data de 24.03.2009 reprezentantului său legal Popa Astfel, petentul consideră că în mod greșit s-au calculat penalități de la data de 10.03.2009 deoarece la acea dată decizia de imputare nu-i fusese comunicată.

Față de acest aspect, petentul consideră oportună recalcularea penalităților de la data comunicării deciziei de imputare nr. .. din 09.03.2009 și emiterea unei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând în speță disp. art. 120 alin. 1 din OG 92/ 2003.

Petentul susține că documentul nr. .. din 17.03.2009 prin care s-au individualizat sumele de plată nu i-a fost comunicat, invocând în speță prevederile art. 45 din OG 92/ 2003 potrivit cărora actul administrativ fiscal devine opozabil de la data comunicării.

În ceea ce privește decizia de imputare nr. ... din 09.03.2009 a UM 02022, petentul arată că face obiectul contestației formulate de acesta la Comandantul UM 02022 ..., cât și la Comisia de Jurisdicție a Imputațiilor de pe lângă MAPN.

Întrucât răspunsul primit în urma soluționării procedurii pe cale administrativă a fost nefavorabil, petentul menționează că a solicitat Curții de Apel Constanța anularea deciziei de imputare nr... din 09.03.2009, anulare ce face obiectul dosarului nr. .../ .../ 2009 aflat în curs de soluționare.

Petentul mai arată că prin contestația aflată pe rolul Judecătoriei Horezu a solicitat și suspendarea executării în ceea ce privește suma de ... lei până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. ../ ../ 2009.

Având în vedere aspectele invederate, petentul solicită admiterea contestației și emiterea unei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii începând cu data comunicării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația principală de plată.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele:

XX are domiciliul în localitatea XX, comuna C....., jud.Vâlcea.

Decizia de imputare nr.... din 09.03.2009 emisa de Unitatea Militară 02022 ... pentru domnul XX, a fost comunicată Administrației Finanțelor Publice Lădești la data de 23.03.2010 prin adresa nr. ... din 17.03.2010 fiind înregistrată sub nr. .., în vederea preluării debitului (obligatiei de plata a acestuia) în evidența fiscală.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../ ... din 17.05.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice Lădești, au fost calculate majorări de întârziere pe perioada 10.03.2009 - 17.05.2010 **în sumă totală de ... lei aferente debitului suplimentar în sumă de ... lei operat în evidența fiscală în sarcina d-lui XX cu titlu de "alte venituri (cheltuieli de școlarizare)",** reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării stabilite prin procesul-verbal de cercetare nr. Adin 18.02.2009 și Decizia de Imputare nr. ../09.03.2009 al căror organ emitent este Ministerul Apărării Naționale, Unitatea Mllitară 02022.....

II. Luând în considerare constatarile 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 de ... lei, reprezentând accesorii aferente veniturilor din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării este legal stabilită în sarcina **d-lui XX** din comuna XX, sat B....., județul Vâlcea.

În fapt,

Prin adresa nr. A ... din 17.03.2010, înregistrată la Administrația Financiară Lădești sub nr. ... din 23.03.2010, în conformitate cu prevederile art. 47 din OG nr. 121/ 1998, Ministerul Apărării Naționale, Unitatea Militară 02022 a transmis în vederea preluării debitului în evidența fiscală Decizia de imputare nr. ... din 09.03.2009 emisă pentru XX domiciliat în loc. XX, com. C....., jud. Vâlcea, CNP

Prin urmare, organul fiscal a înregistrat în evidența fiscală, debitul (creanta) în suma de ... lei reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării, în sarcina de plată a d-lui XX.

La data de ...05.2010, Administrația Finanțelor Publice Lădești a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ../ ../ 2010 care, **pentru plata cu întârziere a creanței susmenționate**, au fost calculate, pentru perioada 10.03.2009 - 17.05.2010 (434 zile), majorări de întârziere **în sumă totală de ... lei**, astfel:

... x 434 zile x 0,1% = lei .

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 majorari de întârziere :

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

(2) Nu se datorează majorari 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) Majorarile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi aparține creanta principala.

(4) Majorarile 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).

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

(1) Majorarile de întârziere se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare 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".

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 prevăzut de lege, aceștia datorează **totodata și majorari 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, rezulta faptul că, întrucât **obligația de plata stabilită în sarcina petentului de MAN constă în "venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării"** nu se regăsește printre excepțiile prevăzute la art. 119, alin. (2) susmenționat, pentru neachitarea acestora au fost calculate corect majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, **începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei inclusiv.**

Potrivit situației de fapt prezentată, rezultă că petentul avea de achitat către MAN - Unitatea Militară 02022 cheltuieli de întreținere pe timpul școlarizării în sumă de ... lei, **cu termen scadent la data de 09.03.2009**, potrivit Deciziei de imputare nr. A/ .../ 3 din03.2009, sumă care nu a fost achitată de acesta.

La solicitarea MAN, debitul în cauză a fost preluat în evidențele AFP Lădești în vederea încasării, fiind înregistrat în "Fisa platitorului" a contribuabilului.

Drept urmare, pentru plata cu întârziere a obligației în sumă de ... lei reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării organele fiscale au stabilit în sarcina petentului **majorări de întârziere în sumă de .. lei aferente cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării**, comunicate prin **Decizia de calcul accesorii nr. .../ .../ 17.05.2010**, astfel :

- pentru perioada 10.03.2009 - 17.05.2010 (434 zile) : .. lei (.. x 434 zile x 0,1%);

Fata de cele de mai sus și având în vedere situația de fapt și de drept, se reține că legal datorate de dl. XX domiciliat în comuna XX, sat B..., județul Vâlcea, majorările de întârziere stabilite de organele fiscale pentru neplata cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării, imputate de MAN petentului.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia decizia a fost comunicată la data de 24.03.2009 reprezentantului sau legal și astfel, consideră că în mod greșit s-au calculat penalitățile de la data de 10.03.2009, deoarece la acea dată decizia de imputare nu-i fusese comunicată, solicitând oportunitatea recalculării penalităților de la data comunicării deciziei de imputare nr. ... /09.03.2009 fata de disp. art. 120 al. 1 din OG 92/2003, organele de soluționare a contestației rețin următoarele :

In fapt,

Prin adresa nr. A ... din 17.03.2009, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Lădești sub nr. ... 23.03.2010 s-a transmis de către Ministerul Apărării Naționale, Unitatea Militară 02022 ...**Decizia de imputare nr. A ... din 09.03.2009** prin care s-a stabilit în sarcina domnului XX suma de .. lei reprezentând venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării.

În baza acestora, prin neplata la termen a sumei de ... lei, organele fiscale au stabilit accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând majorări de întârziere materializate prin decizia referitoare la obligațiile de plată aferente obligațiilor fiscale nr. .../ ... din05.2010, ce reprezintă titlu de creanță.

In drept,

Art. 141, punct (10), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 31.07.2007, precizează:

"(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."

Deasemenea, potrivit art. 85, alin. 1, lit, b) din Ordonata Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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. 109 alin (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la 31.07.2007, stipulează deasemenea :

" La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau in minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. (...)"

Titlul VIII Colectarea creanțelor fiscale, art. 111 "Termenele de plată" alin. 1 și 2, din OG 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. la 31.07.2007, precizează următoarele:

(1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.**

(2) **Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii,** stabilite potrivit legii, **termenul de plată** se stabilește in funcție de data comunicării acestora, astfel :

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună, termenul de paltă este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare."

Art.110 alin (3) din acelasi act normativ stipuleaza ca " **Titlu de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente, sau persoanele indreptatite potrivit legii "**.

Art.141 alin. (2) si (10)din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala cu modificarle si completarile ulterioare precizeaza :

" **(2) Titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care creanta fiscala este scadenta prin expirarea termenului de plata prevazut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevazut de lege. [...]**

(10) În cazul în care institutiile publice transmit titluri executorii privind venituri proprii spre executare silita organelor fiscale, sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat sau local, dupa caz."

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 totodata 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, sumele astfel încasate facindu-se venit la *bugetul de stat sau local, după caz.*

Se reține de asemenea, că impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc **prin decizie emisă de organul fiscal** care în cazul efectuării de controale fiscale pot cuprinde și **diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă** la momentul începerii inspecției fiscale.

Totodată se reține că pentru aceste diferențe de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite de organele fiscale urmare controalelor efectuate, legiuitorul dispune distinct stabilirea **termenelor de plată** funcție de data comunicării acestora, în timp ce **scadența** unei creanțe fiscale este stabilită la expirarea termenelor de plată prevăzute de Codul fiscal (pentru fiecare sursa în parte) sau de alte legi care le reglementează.

În speta, obligarea la plata despăgubirilor pentru pagubele produse sau a contravalorii bunurilor și serviciilor datorate se face prin decizie de imputare, care se emite în temeiul dispozițiilor Ordonanței Nr. 121 din 28 august 1998 privind răspunderea materială a militarilor de către comandantul sau șeful unității a cărei comisie a efectuat cercetarea administrativă și constituie titlu executoriu.

În accepțiunea codului de procedura fiscală, așa cum s-a aratat anterior, titulatura de titlu executoriu atribuită deciziei de imputare nr. A 297 din 09.03.2009, înseamnă că termenul scadent de plată al creanței fiscale înscrisă în aceasta constă în venituri din recuperarea cheltuielilor de întreținere pe timpul școlarizării în suma de .. lei a expirat.

Asadar, în mod eronat petentul susține că termenul scadent al obligației de plată înscrisă în decizia de imputare nu este cel al emiterii acesteia, deoarece așa cum s-a aratat aceasta reprezintă titlu executoriu pentru creanța datorată .

Mai mult decât atât, suma de .. lei reprezintă o creanță datorată de petent potrivit deciziei de imputare în cauză, neachitată la termenele stabilite de organele emitente ale acesteia (MAPN) și nu o diferență stabilită suplimentar de organele fiscale, în virtutea atribuțiilor ce le revin, față de o altă creanță deja existentă, astfel încât scadența de plată a acesteia să fie coroborată cu data comunicării deciziei de imputare.

Drept urmare, cum petentul nu a înțeles să achite obligația principală stabilită în sarcina, organul fiscal a procedat la calcularea accesoriilor aferente, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) , și anume : "**Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere**".

În consecința, întrucât debitul în cauză în suma de... 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. .. din ...05.2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale care constituie titlu de creanță.

Fața de cele de mai sus, susținerea petentului apare ca nefondată, fiind calculate corect majorări de întârziere pentru fiecare zi întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență, respectiv 10.03.2009, și până la data stingerii sumei inclusiv, în conf. cu dispozițiile art. 120 alin. 1 din OG nr. 92/ 2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, citate în cuprinsul deciziei, dispoziții legale invocate și de contestat.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia "prin contestația aflată pe rolul Judecătoriai Horezu am solicitat și suspendarea executării în ceea ce privește suma de ... lei până la soluționarea irevocabilă a dosarului nr. ../ ../ 2009 ce are ca obiect anularea deciziei de imputare nr. din 09.03.2009 a UM 02022 ..." asemenea nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, din următoarele considerente:

Potrivit dispozițiilor art. 215 alin. 1 și 2 din OG nr. 92/ 2003 rep. la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală **introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal**, în plus legiuitorul precizând deasemenea și faptul că "*Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. [...]*".

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 ca neîntemeiată contestația formulată de dl. xx din localitatea xx, județul Vâlcea prin reprezentantul său, 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 neîntemeiată a contestației formulate de **Domnul xx** din Rm.Vâlcea pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ../ ../05.2010.

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,