

DECIZIA nr. 521/2013

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 .. cu adresa nr. .., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., asupra contestatiei formulate de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la A.F.P. Sector .. sub nr. .., completata cu adresele inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .. si nr. .., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., comunicata cu borderoul postal din data de **25.03.2011**, prin care organul fiscal a calculat obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei, aferente debitului in suma de .. lei reprezentand cheltuieli de intretinere si scolarizare si impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

I. Prin contestatia formulata contestatarul solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de Administratia Finantelor Publice sector .., pe motiv ca debitul principal nu reprezinta o obligatie fiscala ci reprezinta restituiri/recuperari de credite bugetare ca urmare a angajarii raspunderii materiale a militarilor in temeiul OG nr.121/1998, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile nu provine si nu reprezinta obligatia de plata a taxelor si impozitelor, ci a fost calculata ca urmare a angajarii raspunderii materiale a militarilor, fiind transmis spre executare organelor fiscale in temeiul art. 47 din OG nr. 121/1998, coroborat cu art. 141 alin. (10) din Codul de procedura fiscala nu si pentru calcularea de accesorii;

- obligatia provine din raporturi de drept material al muncii si nu din raporturi de drept material fiscal;

- desi a achitat in data de 2.10.2010 obligatia de plata, sistemul informatic al organului fiscal calculeaza accesoriile pana la data de 31.12.2010;

- documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata este datat 4.06.2010, iar data intocmirii somatiei de plata nr. .. este 08.09.2010, comunicata la data de 08.10.2010, astfel ca nu este raspunzator pentru perioada iunie - octombrie 2010;

- in vederea aplicarii unitare a prevederilor legale in materia invoca si Decizia nr. 44/14.05.2010 emisa de D.G.F.P. Tulcea.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., A.F.P. Sector .. a stabilit in sarcina contestatarului obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei

aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si in suma de.. lei, aferente debitului in suma de .. lei reprezentand cheltuieli de intretinere si 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:

3.1. Cu privire la accesoriile in suma de .. lei

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte daca sunt legal stabilite in sarcina d-lui X dobanzile si penalitatile de intarziere in suma totala de .. lei, aferente cheltuielilor de intretinere si scolarizare, cuprinse in titlul executoriu transmis organului fiscal in vederea executarii silita, in conditiile in care prin titlul executoriu nu sunt prevazute, dobânzi, penalitati de întârziere.

In fapt, prin adresa nr. .. inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., Serviciul Roman de Informatii - Unitatea Militara nr. .. Bucuresti, transmite debitul de ... lei, reprezentand cheltuieli de intretinere si scolarizare, pentru luare in evidenta si urmarire, stabilit prin Decizia de imputare nr. ... si mentinut prin Sentinta Civila nr. ... pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr...., ce urmeaza a fi recuperat de la domnul X, in conformitate cu prevederile art. 47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor.

Prin Decizia de imputare nr. .. Serviciul Roman de Informatii - Unitatea Militara nr. .. Bucuresti a stabilit o paguba in valoare de .. lei reprezentand cheltuieli de scolarizare si intretinere ce se imputa domnului X.

Prin Sentinta Civila nr. .. pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr... a fost respinsa plangerea formulata de reclamant in contradictoriu cu Serviciul Roman de Informatii - UM .. Bucuresti.

AFP Sector .. a emis Somatia nr. .. si Titlul executoriu nr. .. prin care domnul X este instiintat ca datoreaza debitul in suma de .. lei (cod 98 alte venituri chelt.scolarizare, etc.) si are termen de plata **15 zile de la comunicare**.

La data de **20.10.2010**, domnul X a achitat suma de .. lei.

In baza adresei nr. .. inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector .. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care au fost stabilite dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei, aferente debitul de .. lei, pentru perioada 21.11.2008 - 31.12.2010, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 - (1) Obligarea la plata despagubirilor pentru pagubele produse sau a contravalorii bunurilor si serviciilor nedatorate, precum si obligarea la restituirea sumelor încasate fara drept **se face prin decizie de imputare**.

(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."

Fata de prevederile legale mentionate, se retine ca institutiile publice care nu au organe proprii de executare, pot transmite spre executare silita organelor fiscale teritoriale competente titluri executorii emise pentru veniturile proprii in vederea incasarii acestora la bugetul general consolidat al statului, sumele astfel incasate facandu-se venit la *bugetul de stat sau local, dupa caz*.

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

"**Art. 110.** - (1) In sensul prezentului titlu, **colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale**.

(2) **Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz**.

(...)"

Totodata, potrivit prevederilor art. 111, art. 119, art. 120, art. 141 si art. 142 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.** - (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."

"**Art. 141** - (1) **Executarea silita a creantelor fiscale se efectueaza în temeiul** unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de catre

organul de executare competent în a carui raza teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al **unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.**

(1¹) **În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii.**

(...)

(9) **În cazul în care titlul executoriu i-a fost transmis spre executare de către un alt organ, organul de executare îi va confirma primirea, în termen de 30 de zile.**

(10) **În cazul în care instituțiile publice transmit titluri executorii privind venituri proprii spre executare silită organelor fiscale, sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat sau local, după caz.”**

“Art. 142 - (6) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, dobânzi, penalități de întârziere, majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.”

Prin Ordinul M.F.P. nr. 966/23.07.2013 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2013, se precizează următoarele:

“In scopul aplicării unitare a prevederilor art. 119 și 124¹ coroborat cu art. 141 alin. (10)-(11) și art. 142 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

(...)

Comisia fiscală centrală decide:

Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse în titlurile executorii transmise organelor fiscale în vederea executării silită, în condițiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de către instituții publice finanțate total sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, după caz, de către instituții publice finanțate integral din venituri proprii sau de către instituții publice finanțate total sau parțial de la bugetul local, organele fiscale nu calculează obligații fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția cazului în care prin titlul executoriu se prevede altfel.”

Având în vedere prevederile legale sus-citate, se reține că 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- prin adresa nr. .. înregistrată la Administrația Finanelor Publice sector .. sub nr. .., Serviciul Român de Informații, UM .. București a transmis organului fiscal pentru luare în evidență și urmărire, debitul în sumă de .. lei stabilit

prin Decizia de imputare nr. .., ce urmeaza a fi recuperat de la domnul X, in baza prevederilor O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor;

- AFP sector.. a emis titlul executoriu nr. .., in temeiul art. 141 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei, aferente debitului de .. lei, pentru perioada 21.11.2008-31.12.2010, in temeiul art. 88 lit.c) si art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

- debitul imputat a fost achitat la data de **20.10.2010**.

In speta, obligarea la plata despagubirilor pentru pagubele produse sau a contravalorii bunurilor si serviciilor datorate se face prin decizie de imputare, care se emite in temeiul dispozitiilor Ordonantei Guvernului nr. 121/1998 privind raspunderea materiala a militarilor de catre comandantul sau seful unitatii a carei comisie a efectuat cercetarea administrativa si constituie **titlu executoriu**.

In plus, in cuprinsul titlului executoriu, respectiv Decizia de imputare nr. .., nu a fost stabilit niciun termen de plata a debitului de .. lei si in consecinta, nu se justifica din punct de vedere legal calcularea obligatiilor de plata accesorii pentru suma imputata in baza art.119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata, care prevede calculul accesoriilor doar pentru "[...] neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, [...]."

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod eronat au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de .. lei pentru debitul neachitat reprezentand cheltuieli de intretinere si scolarizare in suma de .. lei, intrucat acest debit a fost calculat ca urmare a angajarii raspunderii materiale in temeiul O.G. nr.121/1998 privind raspunderea materiala a militarilor, debitul fiind transmis doar spre executare Administratiei Finantelor Publice sector .., iar prin titlul executoriu transmis spre executare silita nu sunt prevazute dobanzi si penalitati de intarziere.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca este neintemeiata din punct de vedere legal masura organului fiscal teritorial cu privire la calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma totala de .. lei aferente debitului in suma de .. lei reprezentand cheltuieli de intretinere si scolarizare, drept pentru care se va admite contestatia formulata de domnul X, cu consecinta anularii in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. intocmita de A.F.P. Sector ...

3.2. Cu privire la accesoriile in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatarul nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi motiveaza contestatia formulata impotriva accesoriilor in suma de .. lei, aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei, reprezentand dobanzi de intarziere aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor individualizat prin deciziile de impunere nr. ..., nr. ..., calculate pentru perioada 31.12.2009-19.07.2010.

Prin contestatia formulata, contestatarul nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) **motivele de fapt si de drept**;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."

De asemenea, pct. 2.5 si 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 :

“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Prin contestatia inregistrata la AFP sector .. sub nr. ..., contestatarul solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., fara a prezenta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia in ceea ce priveste accesoriile in suma de .. lei.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca nu a adus nici un argument referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de .. lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., rezulta ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt si de drept si a dovezilor, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 213 - (1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”

Prin urmare, avand in vedere si prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, drept pentru care contestatia formulata de domnul X se va respinge ca nemotivata cu privire la accesoriile in suma de ... lei stabilite de Administratia Finantelor Publice Sector .. prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Avand in vedere cele retinute mai sus, rezulta ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, urmeaza a se respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata de domnul X pentru suma de .. lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor individualizat prin deciziile de impunere nr. ..., nr. .. emise de AFP Sector ...

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 25 alin. (2) si art. 47 din O.G. nr. 121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 141, art. 142, art. 206, art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul M.F.P. nr. 966/23.07.2013 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 2/2013, pct. 2.5 si 11.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

1. Admite in parte contestatia formulata de domnul X pentru suma totala de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente cheltuielilor de intretinere si scolarizare si pe cale de consecinta anulara in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. intocmita de Administratia Finantelor Publice sector ...

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care Administratia Finantelor Publice sector .. a stabilit accesorii in suma de .. lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si pct. 2 poate fi contestat, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

