



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str.Gheorghe Lazăr, nr. 9B  
Tel : +0256499334  
Fax : +0256499332  
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

**DECIZIA NR. 2547/842/30.09.2014**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. X**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.X/04.09.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. Caraș-Severin, Compartimentul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice prin adresa nr.X/29.08.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.X/04.09.2014, asupra contestației formulată de **dl. X**, CNP X, cu domiciliul în X, B-dul X, nr.X, sc.X, et.X, ap.X, jud.X.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin care a fost stabilită suma totală de **X lei** reprezentând accesorii aferente „veniturilor din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri”.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată dl. X se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, pentru suma datorată înscrisă în Titlul Executoriu nr.X/03.07.2014, pentru următoarele motive:

Contestatorul susține că valoarea accesoriilor la obligația fiscală „Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri” în valoare de X lei este stabilită eronat, deoarece termenul de la care acestea curg nu este 17.01.2014 ci 16.05.2014, dată la care s-a pronunțat Hotărârea nr.X/16.05.2014 în dosar nr.X/2014 a Comisiei de Jurisdicție a Imputațiilor de pe lângă Ministerul Afacerilor Interne.

Contestatorul arată că a contestat Decizia de Imputare nr.X/X/X din 16.01.2014, în conformitate cu O.G. nr.121/1998 privind răspunderea materială a militarilor aprobată prin Legea nr.25/1999. Astfel, procedura de stabilire a prejudiciului a fost finalizată la data de 16.05.2014, odată cu pronunțarea Hotărârii nr.X/16.05.2014 în

dosar nr.X/2014 a Comisiei de Jurisdicție a Imputațiilor de pe lângă Ministerul Afacerilor Interne.

Contestatorul menționează că a luat cunoștință pentru prima oară că datorează suma de X lei la data de 11.07.2014 odată cu comunicarea Titlului Executoriu nr. X/03.07.2014 și a Somației, ocazie cu care s-a deplasat la organul fiscal și a plătit o parte din suma datorată.

Ulterior, la data de 31.07.2014, menționează că i-a parvenit prin poștă și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/25.07.2014, fapt care l-a determinat să depună prezenta contestație.

La contestație, contestatorul anexează:

- Titlu Executoriu nr.X/03.07.2014,
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/25.07.2014,
- Hotărârea nr.X/16.05.2014 în dosar nr.X/2014 a Comisiei de Jurisdicție a Imputațiilor de pe lângă Ministerul Afacerilor Interne.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, organele fiscale au stabilit în sarcina dl. X obligații de plată accesorii în sumă totală de X lei aferente „veniturilor din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri”.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

***cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra accesoriilor calculate pentru perioada 17.01.2014 – 25.07.2014, aferente debitului imputat (Decizia de imputare nr.X din 16.01.2014), transmis spre executare organului fiscal, în condițiile în care data comunicării către debitor a deciziei de imputare este 28.01.2014.***

**În fapt**, prin Decizia de de imputare nr.X din 16.01.2014, emisă de Ministerul Afacerilor Interne – U.M. X, a fost stabilit un prejudiciu rezultat din nerespectarea angajamentului încheiat privind îndeplinirea serviciului timp de minim 10 ani în unitățile M.A.I., în urma trecerii în rezervă (cheltuieli de școlarizare), în valoare de X lei, ce se impută dl. X.

Ministerul Afacerilor Interne – U.M. X transmite Administrației Județene a Finanțelor Publice Caraș-Severin, spre executare, debitul în sumă de X lei, ce urmează a fi recuperat de la dl. X.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin a preluat debitul datorat de dl. X în evidența fiscală în sumă de X lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatorului obligații de plată accesorii în sumă totală de X lei aferente debitului imputat reprezentând prejudiciul rezultat din nerespectarea angajamentului încheiat privind îndeplinirea serviciului timp de minim 10 ani în unitățile M.A.I., în urma trecerii în rezervă (cheltuieli de școlarizare).

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014 accesoriile de plată în sumă totală de X lei, au fost calculate, pentru perioada 17.01.2014 – 25.07.2014, după cum urmează:

- X lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 17.01.2014-11.07.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 17.01.2014-28.02.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014;

- X lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 17.01.2014-25.07.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 01.03.2014-25.07.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014.

Prin contestația formulată, dl. X susține că valoarea accesoriilor la obligația fiscală „Venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri” în valoare de X lei este stabilită eronat, deoarece termenul de la care acestea curg nu este 17.01.2014 ci 16.05.2014, dată la care s-a pronunțat Hotărârea nr.X/16.05.2014 în dosar nr.X/2014 a Comisiei de Jurisdicție a Imputațiilor de pe lângă Ministerul Afacerilor Interne.

La dosarul cauzei, contestatorul a anexat Hotărârea nr.X/16.05.2014 în dosar nr.X/2014, emisă de Comisia de Jurisdicție a Imputațiilor - Ministerul Afacerilor Interne, privind soluționarea plângerii formulată împotriva Hotărârii nr.X din 19.03.2014 a X din cadrul X” al județului X, prin care se hotărăște:

„1. Respinge plângerea formulată de domnul X împotriva Hotărârii nr.X din 19.03.2014 a X din cadrul X al județului X.

2. Menține dispozițiile Hotărârii nr.X din 19.03.2014 a X din cadrul X al județului X.

3. Menține Decizia de Imputare nr.X din 16.01.2014.”

**În drept**, potrivit prevederilor art.25 alin.(2) și art.47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind răspunderea materială a militarilor:

“ART. 25

(2) Decizia de imputare se emite de către comandantul sau șeful unității a carei 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.”

Față de prevederile legale mai 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, în raza cărora domiciliază debitorii.

Potrivit art. 1, art. 2, art. 21, art.22, art.23, art.45 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.

(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

Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] 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. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

“ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(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. [...]”

De asemenea, potrivit prevederilor art. 111, art. 119 , art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 111

Termenele de plată

(1) *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. [...]*”

“ART. 120

Dobânzi

(1) *Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*”

“ART. 120<sup>1</sup>

Penalități de întârziere

(1) *Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.* Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

Astfel, potrivit prevederilor legale sus menționate, contribuabilii sunt obligați să achite la scadența prevăzută de lege, toate impozitele/taxele datorate bugetului general consolidat, inclusiv a celor reprezentând recuperarea pagubelor datorate, iar în caz contrar datorează accesorii aferente, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În speță, se reține că Ministerul Afacerilor Interne – U.M. X a transmis Administrației Județene a Finanțelor Publice Caraș-Severin, debitul stabilit în sarcina dl. X în sumă de X lei reprezentând prejudiciul rezultat din nerespectarea angajamentului



încheiat privind îndeplinirea serviciului timp de minim 10 ani în unitățile M.A.I., în urma trecerii în rezervă (cheltuieli de școlarizare), în vederea preluării acestuia în evidența fiscală și a declanșării procedurii de executare silită.

Debitul de recuperat a fost stabilit prin Decizia de imputare nr.X din 16.01.2014 emisă de Ministerul Afacerilor Interne – U.M. X, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, aprobată prin Legea nr.25/1999, care reprezintă titlu executoriu, potrivit art.25 alin.(2) din același act normativ, emis pentru dl. X.

Se reține că, Decizia de imputare nr.X din 16.01.2014 emisă de Ministerul Afacerilor Interne – U.M. X, a fost comunicată dl. X în data de 28.01.2014, potrivit dovezii de confirmare a primirii unui exemplar a deciziei de imputare menționată, semnată de către acesta, aflată în copie la dosarul cauzei.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin a înregistrat debitul datorat de dl. X în evidența fiscală în sumă de X lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014, organele fiscale au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de X lei aferente debitului imputat, calculate potrivit anexei la decizia menționată, pentru perioada 17.01.2014 (ziua următoare emiterii Deciziei de imputare nr.X din 16.01.2014) – 25.07.2014, după cum urmează:

- X lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 17.01.2014-11.07.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 17.01.2014-28.02.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014;

- X lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 17.01.2014-25.07.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 01.03.2014-25.07.2014, aferente debitului în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/03.07.2014.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri editată la data de 27.08.2014 de organele fiscale, în contul „venituri din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri” – cod 26 (anexată la dosarul cauzei), contribuabilul X, figurează cu obligații totale de plată în cuantum de X lei, din care debite în sumă de X lei ( X lei debitul imputat – X lei suprasolvire din data de 11.07.2014) și accesorii în sumă de X lei.

În ceea ce privește data de la care devine scadentă obligația de plată transmisă spre executare și data de la care organul fiscal este îndreptățit să calculeze accesoriile aferente obligației de plată, de menționat sunt următoarele:

Având în vedere cele arătate mai sus, precum și dispozițiile art.47 din OG nr.121/1998 privind răspunderea materială a militarilor, aprobată prin Legea nr.25/1999, potrivit cărora aceste debite sunt transmise, spre executare silită, organelor fiscale competente subordonate Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru neplata în termen se datorează accesorii aferente acestor debite, calculate în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă în materie.

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

Astfel, Decizia de imputare nr.X din 16.01.2014 emisă de Ministerul Afacerilor Interne – U.M. X, constituie titlu executoriu de la data comunicării, respectiv de la data de 28.01.2014, dată la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată stabilit de organul competent.

Ca atare, în cauza analizată, organele fiscale au dreptul la perceperea accesoriilor aferente debitului reprezentând prejudiciul rezultat din nerespectarea angajamentului încheiat privind îndeplinirea serviciului timp de minim 10 ani în unitățile M.A.I., în urma trecerii în rezervă (cheltuieli de școlarizare), pentru perioada 29.01.2014 (ziua următoare semnării de primire a titlului executoriu, respectiv a Deciziei de imputare nr.X/16.01.2014) - 25.07.2014.

Având în vedere cele precizate mai sus precum și faptul că accesoriile în sumă de X lei au fost stabilite de organul fiscal pentru perioada 17.01.2014 (ziua următoare emiterii Deciziei de imputare nr.X din 16.01.2014) – 25.07.2014, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra acestora, motiv pentru care se impune aplicarea art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

Prin urmare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, pentru suma totală de **X lei** reprezentând accesorii aferente „veniturilor din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri” (debit reprezentând prejudiciul rezultat din nerespectarea angajamentului încheiat privind îndeplinirea serviciului timp de minim 10 ani în unitățile M.A.I., în urma trecerii în rezervă), urmând ca organele fiscale prin alte persoane decât cele care au emis actul fiscal atacat, să reanalizeze situația de fapt a contribuabilului pentru același tip de obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speță și cu reținerile din prezenta decizie, și să emită o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În ducerea la îndeplinire a celor de mai sus, organele fiscale vor avea în vedere și prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*“ 11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

## **DECIDE**

**Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/25.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, pentru suma totală de **X lei** reprezentând accesorii aferente „veniturilor din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri”,

urmând ca organele fiscale prin alte persoane decât cele care au emis actul fiscal atacat, să reanalizeze situația de fapt fiscală a contribuabilului, pentru același tip de obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale aplicabile speței și cu reținerile din prezenta decizie, și să emită o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Prezenta decizie se comunică la :

- DI. X
- A.J.F.P. Caraș-Severin

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**