

## **DECIZIA nr. 522/2013**

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

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **07.03.2011** si inregistrata la A.F.P. Sector .. sub nr. .., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., comunicata potrivit borderoului postal din data de **22.02.2011**, prin care organul fiscal a calculat obligatii fiscale 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul x.

**I.** Prin contestatia formulata contestatarul solicita admiterea contestatiei si desfiintarea in totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... prin care Administratia Finantelor Publice sector .. a stabilit obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- nu i-a fost comunicata Decizia referitoare la obligatia de plata principala, prin care i-au fost stabilite cheltuielile de scolarizare in suma de .. lei;
- la data de 12.11.2010 cand A.F.P. sector ... i-a comunicat Somatia nr. .. si Titlul executoriu nr. .., natura obligatiei fiscale fiind cheltuieli de scolarizare in suma de .. lei, iar data scadenta a obligatiei a fost 20.07.2010;
- la data de 18.11.2010 a achitat suma de ... lei;
- nu contesta suma si natura obligatiei de plata principala;
- nu pot fi calculate dobanzi si penalitati de intarziere pana la data de 31.12.2010, intrucat a achitat obligatia de plata la data de 18.11.2010.

In concluzie, contribuabilul X solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., intrucat considera ca fiind eronata data scadenta (20.07.2010) specificata in Titlul executoriu din data de 04.11.2010 si nu o data ulterioara emiterii acestuia.

**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 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:

***Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte daca este legal stabilita in sarcina d-lui X suma totala de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiei de plata cuprinsa 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. .., Unitatea Militara nr. .. Bucuresti transmite debitul de .. lei, reprezentand cheltuieli de intretinere si scolarizare, pentru luare in evidenta si urmarire, stabilit prin Hotararea Comisiei de Jurisdicție a Imputatiilor nr. .. si Decizia de imputare 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. ... Unitatea Militara nr. .. Bucuresti a stabilit o paguba in valoare de .. lei reprezentand cheltuieli de scolarizare si intretinere ce se imputa domnului X.

Prin Hotararea nr. .. emisa de Comisia de Jurisdicție a Imputatiilor din cadrul Serviciului Roman de Informatii - U.M. .. Bucuresti a fost solutionata plangerea introdusa impotriva Hotararii nr. .. a Comisiei de Solutionare a Contestatiilor din cadrul U.M. nr. .. Bucuresti si a deciziei de imputare nr. .. si s-a dispus mentinerea deciziei de imputare nr. .. si a Hotararii nr. .. si continuarea aplicarii titlului executoriu pana la concurenta sumei de .. lei.

Hotararea Comisiei de Jurisdicție a Imputatiilor nr. .. a fost comunicata domnului X la data de 22.06.2010, asa cum rezulta din copia confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

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

La data de **18.11.2010**, domnul X a achitat suma de .. lei pe cod 93 (venituri despagubiri + raspundere P.F. Conform adresei Serviciului Colectare si Executare Silita nr. .., suma a fost transferata de la cod 93 la cod 98.

In baza adresei nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector .. a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost stabilite dobanzi de intarziere in suma de .. lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei, aferente debitul de .. lei, pentru perioada 21.07.2010 - 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 teritoriala își are domiciliul fiscal debitorul sau al **unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.**

(1<sup>1</sup>) **În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevazut la alin. (1) se înscriu toate creantele fiscale neachitate la scadenta,** reprezentând impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, **precum si accesoriile aferente acestora,** stabilite în conditiile legii.

(...)

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

(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.”**

“Art. 142 - (6) **În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevazute, dupa caz, dobânzi, penalitati de întârziere, majorari de întârziere sau alte sume, fara sa fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de catre organul de executare si consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunica debitorului.”**

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

“In scopul aplicarii unitare a prevederilor art. 119 si 124<sup>1</sup> coroborat cu art. 141 alin. (10)-(11) si art. 142 alin. (6) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

(...)

*Comisia fiscala centrala decide:*

**Pentru recuperarea cheltuielilor de scolarizare cuprinse in titlurile executorii transmise organelor fiscale in vederea executarii silita, in conditiile art. 141 alin. (10)-(11) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, de catre institutii publice finantate integral din venituri proprii sau de catre institutii publice finantate total sau partial de la bugetul local, organele fiscale nu calculeaza obligatii fiscale accesorii potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia cazului in care prin titlul executoriu se prevede altfel.”**

Avand in vedere prevederile 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.

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:*

- prin adresa nr... inregistrata la AFP Sector .. sub nr. ..., Serviciul Roman de Informatii, UM .. Bucuresti a transmis organului fiscal pentru luare in evidenta si urmarire, debitul in suma 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 21.07.2010 - 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 **18.11.2010**.

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 debitul 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 totalitate a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. intocmita de A.F.P. 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 si art. 142 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

## **DECIDE**

Admite contestatia formulata de domnul X pentru suma totala de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente altor venituri si pe cale de consecinta anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .. intocmita de Administratia Finantelor Publice sector ...

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.