

**DECIZIA nr.64/17.02.2010**  
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. ... asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in Bucuresti, str. ....

Obiectul contestatiei inregistrata la A.F.P. Sector .... sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata sub nr...., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... inregistrata sub nr...., comunicata la data de **06.08.2008**, prin care organul fiscal a calculat majorari de intarziere 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul x.

I. In motivarea contestatiei domnul x sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii din data de 15.07.2008 prin care Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente debitul de ... lei este nelegala, pentru urmatoarele motive:

- ♦ fata de incadrarea juridica a deciziei de calcul accesorii, care reglementeaza sanctiuni cu caracter fiscal, nu se pot aplica dispozitii fiscale unor raporturi de drept civil, intrucat creanta in cuantum de ... lei corespunde unei obligatii de natura civila si nu fiscala.

- ♦ chiar daca O.G. nr.121/1998 recunoaste calitatea de organ de executare a Administratiei Finantelor Publice, acest lucru nu poate sa determine modificarea obligatiei civile pe care a avut-o fata de unitatea militara, intr-o obligatie fiscala.

- ♦ potrivit art.88 lit.c) din Codul de procedura fiscala, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezinta un act administrativ fiscal asimilat unei decizii de impunere, care nu poate fi calificat ca fiind un act procedurat de executare a unei creante.

- ♦ obligatiile care se nasc din Decizia de imputare emisa de Serviciul de Telecomunicatii Speciale - UM ... Bucuresti sunt de natura civila, de aceea neindeplinirea sau indeplinirea cu intarziere a acestora poate fi sanctionata potrivit Codului civil si nu potrivit Codului de procedura fiscala.

- ♦ sanctiunea restituirii cheltuielilor de scolarizare este rezultatul unui contract civil si nu al unei legi de natura fiscala.

- ♦ Decizia de imputare ... a ramas definitiva si irevocabila la data de ....

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... inregistrata sub nr...., A.F.P. Sector ... a stabilit in sarcina contestatarului majorari de intarziere 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:

*Cauza supusa solutionarii este daca contestatorul datoreaza majorari de intarziere in cazul unui debit provenit din cheltuieli de scolarizare, in conditiile in care Codul de procedura fiscala se aplica si pentru administrarea creantelor provenind din alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat.*

**In fapt**, prin adresa nr.... inregistrata sub nr...., Serviciul de Telecomunicatii Speciale - UM ... Bucuresti transmite Administratiei Finantelor Publice sector...pentru luare in evidenta si urmarire debitul de ... lei, stabilit prin Decizia de imputare nr. ..., ce urmeaza a fi recuperat de la domnul x, in baza prevederilor art.47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor. Suma imputata reprezinta contravaloarea cheltuielilor de intretinere pe timpul scolarizarii, suportate de Ministerul Apararii Nationale. Prin aceasta adresa se precizeaza ca in baza dispozitiilor legale invocate mai sus organul fiscal are drepturile si obligatiile conferite de lege ca organ fiscal creditor.

In baza adresei nr.... inregistrata sub nr...., Administratia Finantelor Publice sector ... a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... inregistrata sub nr...., prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente debitul de ... lei, pentru perioada 28.10.2006 -15.07.2008, in temeiul art.119 alin.(1) si (2) 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 - (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."

Potrivit prevederilor 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.

De asemenea, potrivit dispozitiilor art. 62 alin. (2) din Legea nr.500/2002 privind finantele publice cu modificarile si completarile ulterioare:

"Institutiile publice finantate integral de la bugetul de stat, bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, dupa caz, varsa integral veniturile realizate la bugetul din care sunt finantate."

Potrivit art. 1, art. 2, art. 21 si art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 1. - (2) **Prezentul cod se aplica si pentru administrarea** drepturilor vamale, precum si pentru administrarea creantelor provenind din contributi, amenzi **si alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat**, potrivit legii, în masura în care prin lege nu se prevede altfel.

(3) **Prin administrarea** impozitelor, taxelor, contributiilor si **a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale în legatura cu:**

- a) înregistrarea fiscala;
- b) declararea, stabilirea, verificarea si **colectarea** impozitelor, taxelor, contributiilor **si a altor sume datorate bugetului general consolidat;**
- c) solutionarea contestatiilor împotriva actelor administrative fiscale."

"Art. 2. - (2) **Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea** impozitelor, taxelor, contributiilor **si a altor sume datorate bugetului general consolidat.**

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila".

"Art. 21. - (1) **Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale fiscal.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

- a) **dreptul la perceperea** impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a **altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;**
- b) **dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).**"

"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.**

(3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii".

Referitor la titlurile de creanta, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 prevede urmatoarele:

**"107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii[...]"**

Totodata, potrivit prevederilor art. 111, art. 119 si art. 120 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 majorari de intarziere.**

(2) **Nu se datoreaza majorari de intarziere** 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 reprezentand echivalentul in lei al bunurilor si sumelor confiscate care nu sunt gasite la locul faptei.

(3) Majorarile de intarziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6)".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv**".

Din dispozitiile legale sus-citate rezulta urmatoarele:

- majorarile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal;
- sfera de aplicare a dispozitiilor acestui act normativ privind administrarea creantelor fiscale, cu rezerva unei prevederi speciale contrare, cuprinde toate veniturile publice datorate bugetului general consolidat;
- in materia administrarii veniturilor bugetului general consolidat, Codul de procedura fiscala reprezinta norma generala, iar in raport cu Codul de procedura civila, este o lege speciala.

Prin adresa nr. ... organul de solutionare a contestatiei a solicitat Directiei generale juridice din cadrul ANAF, punctul de vedere privind calculul accesoriilor aferente debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare.

Ca raspuns la solicitarea noastra, Directia generala juridica din cadrul ANAF prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., ne-a comunicat urmatoarele:

"Sumele in cauza, stabilite in temeiul art.47 din OG nr.121/1998, reprezinta sume datorate unei institutii publice finantata in intregime de la bugetul de stat, astfel ca in aceasta situatie, sunt aplicabile dispozitiile art.62 alin.2 din legea nr.500/2002 privind finantele publice, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit

carora, institutiile finantate integral de la bugetul de stat varsa integral veniturile realizate in acest buget.

Invederam in acest sens prevederile art.1 alin. (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare [...].

Avand in vedere cele de mai sus, precum si dispozitiile art.47 din OG nr.121/1998, potrivit carora aceste debite sunt transmise, spre executare silita, organelor fiscale competente subordonate Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, **pentru neplata in termen se datoreaza majorari de intarziere calculate potrivit legii, ele neincadrandu-se in cazurile in care nu se datoreaza accesorii, stipulate expres si limitativ la alin.2 al art.119 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**”

De asemenea, cu privire la data de la care devine scadenta obligatia de plata transmisa spre executare si de la care organul fiscal este indreptatit sa calculeze majorari de intarziere, prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., Directia generala juridica din cadrul ANAF ne-a comunicat urmatoarele:

“[...] Data de la care se datoreaza accesorii este ziua urmatoare expirarii termenului de plata, calculat in functie de **data comunicarii catre debitor a inscrisului prin care a fost stabilita creanta.**”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin adresa nr.... inregistrata la AFP Sector ... sub nr...., Serviciul de Telecomunicatii Speciale - UM ... Bucuresti a transmis organului fiscal pentru luare in evidenta si urmarire, debitul in suma de ... lei stabilit prin Decizia de imputare ..., ce urmeaza a fi recuperat de la domnul x, in baza prevederilor art.47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor. Prin aceasta adresa se precizeaza ca potrivit dispozitiilor legale prevazute de art.47 din OG nr.121/1998, organul fiscal are drepturile si obligatiile conferite de lege ca organ fiscal creditor;

- Decizia de imputare nr.... a fost comunicata domnului x la data de **17.10.2006;**

- AFP sector ... a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., in baza adresei nr...., prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de ... lei, aferente debitului de ... lei, **pentru perioada 28.10.2006 -15.07.2008**, in temeiul art.119 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;

- Debitul imputat in suma de ... lei a fost achitat la data de **13.08.2008** cu chitanta seria ....

*Ca atare, avand in vedere prevederile legale sus-citate, precum si faptul ca data comunicarii deciziei de imputare este data scadentei debitului, iar pentru neachitarea in termen se datoreaza majorari de intarziere pana la data stingerii integrale a datoriei, conform principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza regimul juridic al principalului si in temeiul art. 119 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala, organele fiscale **au dreptul la perceperea accesoriilor aferente** debitului*

reprezentand cheltuieli de scolarizare, calculate in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila in materie, **dupa cum rezulta din dispozitivul deciziei de imputare nr....**

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se respinge contestatia domnului x impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... inregistrata sub nr.... pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.25 alin. (2) si art.47 din O.G. nr.121/28.08.1998 privind raspunderea materiala a militarilor, art. 1, art. 2, art. 21, art. 110, art. 111, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004

### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... inregistrata sub nr...., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru majorari de intarziere aferente debitului reprezentand cheltuieli de scolarizare, in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.