



DECIZIA NR. 10133/15.04.2020

privind soluționarea contestației formulată de domnul **X** din județul **Botoșani**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra contestației formulate de domnul **X**, CNP X, cu domiciliul în municipiul Dorohoi, strada B-dul X nrX, bloc X, et.X ap.X, județul Botoșani.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi.

Obiectul contestației îl suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;
- S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **10.02.2020**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, și

data depunerii contestației, respectiv **28.02.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr.X.

Contestația este semnată de către domnul X.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Domnul **X** din jud. Botoșani formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, susținând că creanța în sumă de S lei nu este certă, lichidă și exigibilă, că nu cunoaște izvorul emiterii acestui act, în sensul că din decizia contestată nu rezultă care este actul administrativ fiscal care a stat la baza emiterii acesteia.

Contestatorul mai susține că prin emiterea acestei decizii cu rea intenție, organul fiscal nu numai că eludează legea, dar încalcă cu bună știință o decizie a Curții de Apel Suceava, care a anulat o decizie similară.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina domnului **X** din județul Botoșani obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;

-S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 31.12.2018-31.12.2019, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 31.12.2018-25.04.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.04.2019-31.12.2019.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează suma totală de S lei, reprezentând: dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei, în condițiile în care accesoriile sunt aferente veniturilor din despăgubiri stabilite prin Decizia de răspundere solidară nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, această decizie nefiind contestată de petent.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, s-a stabilit că petenta datorează suma de S lei, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;

-S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 31.12.2018-31.12.2019, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 31.12.2018-25.04.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.04.2019-31.12.2019.

În drept, începând cu data de 01.01.2016, speței îi sunt aplicabile prevederile art.173, art.174 și art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 173-Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...)

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).”

“Art. 174- Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

„Art.176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere 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. 174](#) alin. (2) - (4) și [art. 175](#) sunt aplicabile în mod corespunzător

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective, iar stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv în funcție de scadență, în cazul obligațiilor fiscale principale și în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Ca urmare a declarării stării de insolvabilitate a debitorului S.C. X S.R.L. Botoșani, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Botoșani a emis pe numele X, administrator al debitorului, Decizia de răspundere solidară nr.X.

Prin decizia sus menționată s-au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale reprezentând TVA și impozit pe profit în sumă totală de S lei, din care: debit în sumă de S lei și accesorii în sumă totală de S lei.

Această decizie a fost transmisă domnului X, însă a fost returnată la data de 01.08.2013, pe plic fiind înscris "mutat". Având în vedere aceste aspecte, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate, astfel că, în data de 10.09.2013, pe pagina de internet a A.N.A.F. a fost afișat Anunțul colectiv nr.X, prin care se comunica că au fost emise acte administrative fiscale pentru mai mulți contribuabili, printre care figurează și domnul X Ccu Decizia de răspundere solidară nr.X. Anunțul colectiv a fost afișat și la sediul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Botoșani. Întrucât data publicării anunțului colectiv a fost data de 10.09.2013, data la care se consideră comunicată Decizia de răspundere solidară este data de 25.09.2013.

Împotriva acestei decizii domnul X nu a formulat contestație.

Ca urmare a cererii Cabinetului individual de insolvență X de atragere a răspunderii personale a domnului X, Tribunalul Botoșani, prin Sentința nr.X, a dispus ca pasivul rămas neacoperit al debitoarei S.C. X S.R.L., în sumă de S lei, să fie suportat de domnul X din averea personală.

Această sentință a rămas definitivă și irevocabilă prin neapelare.

Ca urmare a modificării domiciliului fiscal al petentului din municipiul Botoșani, strada X nr.X, scara X, ap.X în municipiul Dorohoi, strada B-dul X nr.X, bloc X etaj X, ap.X, județul Botoșani, în data de 22.05.2018, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani transmite către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi dosarul de executare silită privind pe domnul X.

Prin adresa nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani-Compartimentul Colectare și Executare Silită Persoane Fizice să-i comunice care este suma ce urmează a fi debitată în vederea urmăririi și încasării debitului.

Prin adresa nr.X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani transmite că: *"..... acest sold rezultând ca diferență între debitele stabilite prin acte administrativ fiscale sau titluri executorii înregistrate în evidența fiscală (decizia de răspundere solidară nrX din 25.07.2013 și sentința Tribunalului Botoșani nr.X din 09.07.2015, care nu au fost contestate, atacate sau desființate) și plățile efectuate până la data emiterii certificatului de atestare fiscală."*

Având în vedere această adresă, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a înregistrat în evidența fiscală sumele stabilite prin Decizia de răspundere solidară nr.X.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, s-a stabilit că petenta datorează suma de S lei, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;

-S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 31.12.2018-31.12.2019, au fost stabilite astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 31.12.2018-25.04.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente perioadei 26.04.2019-31.12.2019.

În anexa la decizia de impunere contestată, la rubrica "Documentul prin care s-a individualizat suma de plată" este trecut documentul nr.X (numărul de înregistrare al adresei Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, ca răspuns la adresa nr.X).

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că accesoriile contestate sunt aferente debitelor stabilite prin Decizia de răspundere solidară nr.X decizie comunicată și necontestată.

Față de cele mai sus prezentate, în condițiile în care în sarcina contestatorului, prin Decizia de răspundere solidară nr.X emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Botoșani, s-a stabilit că acesta datorează impozit pe profit și TVA la anumite scadențe și ținând seama de faptul că plata obligațiilor principale asupra cărora au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere a fost efectuată cu întârziere, potrivit dispozițiilor legale precitate, pentru neachitarea sau achitarea cu întârziere a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere de la data scadenței până la data stingerii prin plata efectuată a obligațiilor fiscale, rezultă că petentul datorează suma totală de S lei, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;

-S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

stabilită prin decizia atacată, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*, astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petent.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul **X**, din județul Botoșani, CNP X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri;

-S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.