



Serviciul soluționare contestații 2

DECIZIA nr.302/.2021  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul X,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ..., completată cu adresa înregistrată sub nr. MBR-REG ..., asupra contestației formulate de domnul X, cu domiciliul în București, str. ..., Sector ....

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ..., completată cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, comunicată la data de **01.03.2021**, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, compuse din:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor (cod 55);
- ... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri (cod 80).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabilul X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Domnul X contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... și anexa la decizie, precum și baza de impunere stabilită de AS...FP, pe motiv că accesoriile sunt stabilite în mod netemeinic și nelegal, solicitând desființarea actelor administrativ fiscale atacate, invocând în susținere următoarele argumente:

- nu a avut venituri care să conducă la impozitarea acestor sume;
- contractele de închiriere au încetat fără a produce efecte comerciale din anul 2006;

- creanța pretinsă este supusă prescripției și are autoritate de lucru judecat potrivit Deciziei civile nr. ... a Tribunalului București în dosarul ...;
- baza de impozitare nu corespunde realității întrucât nu a avut aceste venituri;

- creanța nu este certă, lichidă și exigibilă, are autoritate de lucru judecat și este supusă prescripției.

De asemenea, solicită desființarea bazei de impunere și a deciziei de impunere nr. ... și la emiterea unei noi decizii de impunere cu o nouă bază de impozitare corespunzătoare.

În concluzie, contestatarul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., pe motiv că:

- nu avea cunoștință de documentul nr. ... (cod 80) prin care s-a individualizat obligația de plată, invocând prescripția și perimarea dreptului de a calcula dobânzi și penalități;

- documentul nr. ... (cod 80) prin care s-a individualizat obligația de plată în sumă de ... lei, nu există și nu i-a fost comunicat, invocând nulitatea absolută precum și faptul că această sumă este achitată prin popriri cât și prin compensarea sumelor.

În susținerea contestației anexează următoarele:

- Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...;

- Decizia civilă nr. ...;

- extras de cont .. SC y SRL cu sume poprite de ... lei;

- Decont TVA 300 din decembrie 2010.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, calculate pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, din care:

- ... lei dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor (cod 55);

- ... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri (cod 80).

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

### **3.1. Referitor la obligațiile fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, respectiv dobânzi în sumă de ... lei.**

*Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care accesoriile aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... au fost corectate în sensul anulării prin Deciziile de corecție nr. ... și nr. ..., emise ulterior depunerii contestației.*

În fapt, Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., prin care a calculat dobânzi în sumă de ... lei aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor (cod 55), astfel:

Ulterior depunerii contestației organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au corectat obligațiile fiscale accesorii în sensul anulării acestora prin Deciziile de corecție nr. ... și nr. ....

În drept, potrivit prevederilor art. 50 și art. 94 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“Art. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal***

***(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.”***

***“Art. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare***

***(1) Cuantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.***

***(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.***

***(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale.”***

În speță, se reține faptul că organele fiscale teritoriale, cu competență în administrarea fiscală a domnului X au procedat la analiza situației sale fiscale și în urma analizei au procedat la reglarea contului fiscal personal în baza referatelor nr.... și nr. ... ca urmare a Deciziei civile nr. ... pronunțată de Tribunalul București - Secția a V a Civilă și la scăderea din evidența fiscală a obligațiilor principale și accesorii aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor (cod 55), așa cum reiese din situația analitică debite plăți solduri pentru anul 2021 editată la 20.07.2021.

Astfel, se constată că organul fiscal emitent al deciziei contestate a procedat la corectarea evidenței fiscale a contribuabilului X prin emiterea Deciziilor de corecție nr. ... și nr. ..., prin care au anulat integral obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... contestată, astfel că fondul cauzei nu mai urmează a fi cercetat și contestația va fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor (cod 55).

**3.2. Referitor la obligațiile fiscale accesorii aferente veniturilor din despăgubiri, respectiv dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... AS...FP a actualizat pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020 accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri generate generate pentru obligația de plată în sumă de ..., conform Sentinței Comerciale nr. ... în dosarul nr. ... a Tribunalului București Secția a VII a Comercială;
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri generate generate pentru obligația de plată în sumă de ... lei stabilită prin Sentința Penală nr. ... pronunțată de Tribunalul ... în dosarul nr. ... definitivă prin decizia penală ... pronunțată de Curtea de Apel București.

### **3.2.1. Cu privire la accesoriile în sumă de ... lei se rețin următoarele:**

*Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesoriile stabilite în sarcina sa de organele fiscale, în condițiile în care debitul pentru care s-au stabilit accesoriile a fost individualizat printr-o sentință comercială opozabilă contribuabilului, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă există elemente care să conducă la întreruperea/suspendarea prescripției dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale accesorii aferente obligațiilor de plată principale neachitate individualizate prin Sentința Comercială nr. ... pronunțată de Tribunalul București Secția a VII a Comercială în dosarul nr. ....*

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... AS...FP a actualizat pentru perioada **31.12.2019 - 31.12.2020** accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri generate generate pentru obligația de plată în sumă de ..., conform Sentinței Comerciale nr. ... în dosarul nr. ... a Tribunalului București Secția a VII a Comercială.

Prin contestația formulată contribuabilul X invocă faptul că nu avea cunoștință de documentul nr. ... (cod 80) prin care s-a individualizat obligația de plată, precum și prescripția și perimarea dreptului de a calcula dobânzi și penalități.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 110, art. 111 și art. 112 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**”Art. 110** *Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale*

**(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 iulie a anului următor celui pentru care se datorează obligația fiscală, dacă legea nu dispune altfel.**

**(3) Dreptul de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.**

**(4) Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.”**

**”Art. 111. - (1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 se întrerup:**

**a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune [...]**

**b) la data depunerii de către contribuabil/plătitor a declarației de impunere după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;**

c) la data la care contribuabilul/plătitorul corectează declarația de impunere sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a creanței fiscale datorate.

**(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 110 se suspendă:**

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune; [...]

**”Art. 112 Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale**

**Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a creanței fiscale, procedează la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.”**

Cu privire la prescripția extinctivă, art. 2.500, art. 2.503, art. 2.537 și art. 2.541 din Codul civil prevăd următoarele:

**”Art. 2.500 - (1) Dreptul material la acțiune, denumit în continuare drept la acțiune, se stinge prin prescripție, dacă nu a fost exercitat în termenul stabilit de lege”.**

**”Art. 2.503 - (1) Odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal, se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii, afară de cazul în care prin lege s-ar dispune altfel”.**

**”Art. 2.537 - Prescripția se întrerupe:**

**1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția;**

**2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitrare, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;**

**3. prin constituirea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea ca parte civilă;**

**4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;**

**5. în alte cazuri prevăzute de lege”.**

**”Art. 2.541 - (1) Întreruperea șterge prescripția începută înainte de a se fi ivit cauza de întrerupere.**

**(2) După întrerupere începe să curgă o nouă prescripție.**

**(3) Dacă întreruperea prescripției a avut loc prin recunoașterea dreptului de către cel în folosul căruia curgea, va începe să curgă o nouă prescripție de același fel.**

**(4) În cazul în care prescripția a fost întreruptă printr-o cerere de chemare în judecată ori de arbitrare, noua prescripție a dreptului de a obține executarea silită nu va începe să curgă cât timp hotărârea de admitere a acțiunii nu a rămas definitivă.**

**(5) Dacă întreruperea rezultă din intervenția făcută în procedura insolvenței sau a urmăririi silite, prescripția va reîncepe să curgă de la data la**

care există din nou posibilitatea legală de valorificare a creanței rămase neacoperite.”

Totodată, potrivit prevederilor art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**”Art. 347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.**

**(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”**

Având în vedere aceste dispoziții legale și ținând cont că domnul X invocă prescripția dreptului organului fiscal de a mai stabili obligații fiscale accesorii aferente veniturilor din despăgubiri stabilite prin Sentința Comercială nr. ... a Tribunalului București Secția a VII a Comercială, sunt aplicabile dispozițiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, potrivit prevederilor art. 23, art. 91 alin. (1) și alin. (2), art. 92, art. 110 și art. 131 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**”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. 91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.(...)”**

**”Art. 92. - (1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.“**

**”Art. 110. - (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. Asemenea titluri pot fi:**

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit art. 28;

*h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească”.*

*”Art. 131. - (1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.*

*(2) Termenul de prescripție prevăzut la alin. (1) se aplică și creanțelor provenind din amenzi contravenționale”.*

De asemenea potrivit dispozițiilor art. 16 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă:

*”Art. 16. - Prescripția se întrerupe:*

*a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de cel în folosul căruia curge prescripția. (...);*

*b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecată ori de arbitraj, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;*

*c) printr-un act începător de executare.”*

Aceste dispoziții sunt pe deplin aplicabile și în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în baza principiului de drept accesorium sequitur principale, în sensul că acestea nu mai pot fi stabilite după împlinirea termenelor de prescripție pentru debitele principale, în conformitate cu prevederile art. 1 teza a doua din Decretul nr. 167/1958 privitor la prescripția extinctivă conform căroră *”odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii”*. În același sens sunt și prevederile art. 2.503 alin. (1) din Codul civil, în vigoare începând cu data de 1 octombrie 2011.

În ceea ce privește comunicarea actelor administrative fiscale, potrivit art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*”Art. 44. - (2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului; [...].”*

Totodată, conform art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu anul 2016:

*”Art. 47. - (3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

*(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7)”.*

În speță, se reține că prin adresa nr....Compartimentul Juridic din cadrul AFP Sector ... a transmis Serviciului Colectare și Executare Silită-Persoane Fizice, în vederea aplicării măsurilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, Sentința

Comercială nr. ... pronunțată de Tribunalul București Secția a VII a Comercială în dosarul nr. ... (...), cu mențiunea că AFP Sector ... s-a înscris la masa credală cu declarație de creanță pentru recuperarea sumei de ... lei conform adresei Serviciului Evidența pe Plătitor-Persoane Juridice nr. ..., iar prin **Sentința comercială nr. ...** pronunțată de Tribunalul București - Secția a VII a Comercială în dosarul nr. ..., instanța a admis cererea formulată de AS..FP și a obligat administratorul societății debitoare X la plata obligațiilor către bugetul de stat ale societății comerciale pentru care a exercitat funcția de administrator.

Conform prevederilor art. 110 alin. (3) lit. h) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare până la data de 31 decembrie 2015 **Sentința comercială nr. ...**, pronunțată de Tribunalul București Secția a VII a Comercială în dosarul nr. ..., rămasă definitivă și executorie, **reprezintă titlul de creanță în baza căruia contribuabilul X a fost obligat la plata către bugetul de stat a debitului în sumă de ... lei.**

Cum contribuabilul X a avut calitatea de pârât în dosarul nr. ... (...) în cadrul căruia a fost pronunțată **sentința comercială nr. ... nu se poate reține susținerea contribuabilului privind faptul că nu avea cunoștință de documentul prin care s-a individualizat obligația de plată asupra căreia au fost calculate accesoriile, chiar dacă ea fost individualizată cu numărul "...", care reprezintă numărul** adresei nr....emisă de Compartimentul Juridic din cadrul AFP Sector ... prin care s-a transmis Serviciului Colectare și Executare Silită-Persoane Fizice, **Sentința Comercială nr. ... în vederea aplicării măsurilor prevăzute de Codul de procedură fiscală.**

Prin adresa nr. ... înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR-REG ..., AS5FP precizează că **Sentința Comercială nr. ... "a fost înregistrată la AS...FP sub nr. ..., acesta fiind și numărul documentului prin care a fost preluată în baza de date obligația de plată în quantum de ... lei.**

**Obligația de plată menționată mai sus este certă, lichidă și exigibilă și nu a fost stinsă prin nici una din modalitățile prevăzute de art. 22 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31.12.2020".**

Astfel, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... AS...FP a actualizat pentru perioada **31.12.2019 - 31.12.2020** accesoriile aferente debitului neachitat conform sentinței comerciale nr. ... cu suma de ... lei, reprezentând dobândă.

Mai mult, în virtutea principiului buneicredințe reglementat de art. 12 din Codul de procedură fiscală, care trebuie să guverneze relațiile dintre contribuabili și autoritățile fiscale, contestatorul trebuia să-și îndeplinească de bunăvoie obligațiile stabilite în sarcina de instanța și să achite prejudiciul cauzat statului prin fapta ilicită pentru care a fost obligat la suportarea pasivului societății debitoare (SC z SRL) prin acoperirea creanțelor cuprinse în tabelul definitiv al creanțelor întocmit la 26.12.2005.

De altfel, din documentele disponibile în dosarul cauzei reiese că domnul X a fost somat de autoritățile fiscale pentru achitarea debitului stabilit de instanța cu somația nr. .... și titlul executoriu nr. .., în care este indicată **suma de plată** prevăzută de sentința comercială nr. ... în quantum de ... lei conform adresei emisă de Compartimentul Juridic din cadrul AFP Sector ... nr..../26.07.2006. Somația și titlul executoriu au fost transmise contribuabilului cu scrisoare recomandată fiind returnată în data de 10.11.2009 cu



mențiunea "expirat termen păstrare" motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de 03.12.2009 și pe pagina de internet a ANAF a anunțului nr...., **fără ca împotriva somației comunicate contribuabilul să fi exercitat vreo cale de atac**, recunoscând astfel debitele stabilite în sarcina sa și comunicate prin somație.

Întrucât debitul principal în sumă de ... lei nu a fost achitat, prin decizia contestată nr. ... organele fiscale **au actualizat accesoriile** în sumă de ... lei reprezentând dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri, pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, în conformitate cu prevederile art. 173 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

*"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.*

*(...)*

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

În ceea ce privește prescripția invocată de domnul X, din documentele disponibile existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Debitele pentru care au fost calculate accesoriile prin decizia contestată au fost stabilite prin **sentința comercială nr. ...**, definitivă și executorie, astfel că termenul de prescripție a început să curgă de la data de **1 ianuarie 2007**.

Serviciul soluționare contestații 2 a solicitat organului fiscal să completeze referatul cauzei cu precizari privind cauzele identificate și **probate cu documente care au determinat întreruperea/suspendarea termenului de prescripție** a dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente veniturilor din despăgubiri.

Cu adresa nr. .. înregistrată la DRFPB sub nr. MBR-REG ..., AS..FP a transmis actele de executare silită pe care le-a emis, respectiv :

→ somația nr. ... și titlul executoriu nr. .. **pentru accesoriile stabilite** prin decizia de calcul accesorii nr... în cuantum de .. lei;

→ somația nr. ... și titlul executoriu nr. .. **pentru accesoriile stabilite** prin decizia de calcul accesorii nr.... în cuantum de . lei;

→ somația nr. .. și titlul executoriu nr. .. **pentru accesoriile stabilite** prin decizia de calcul accesorii nr... în cuantum de .. lei, transmise contribuabilului cu scrisoare recomandată fiind returnată în data de 04.10.2013 cu mențiunea "destinatar lipsă domiciliu" motiv pentru care au fost comunicate prin publicitate, comunicate în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin afișarea în data de 15.10.2013 și pe pagina de internet a ANAF a anunțului nr...;

→ somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., **pentru accesoriile stabilite** prin decizia de calcul accesorii nr.... în cuantum de ... lei, comunicate la data de 16.05.2014, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosarul cauzei;

→ somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., **pentru accesoriile stabilite** prin decizia de calcul accesorii nr. .. în cuantum de 24.921 lei;

→ somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., **pentru accesoriile stabilite** prin decizia de calcul accesorii nr. .. în cuantum de ... lei;

→ somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., **pentru accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. .. în cuantum de ..lei;**

→ somația nr. .. și titlul executoriu nr. .., **pentru accesoriile stabilite prin decizia de calcul accesorii nr... în cuantum de . lei.**

În ceea ce privește comunicarea actelor de executare (somații și titluri executorii) emise în perioada 2016- 2018 sunt incidente dispozițiile art. 47 și art. 48 din Codul de procedură fiscală.

În concluzie, analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale și incidente și a probelor administrate, rezultă că Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunța asupra temeiniciei modului de calcul al accesoriilor calculate de organul fiscal, deoarece:

- deși în cuprinsul adresei nr... înregistrată la DRFPB sub nr. MBR-REG ..., AS...FP face referire la o multitudine de titluri executorii și somații, organul fiscal nu a adus precizări exprese și nici nu a făcut dovada emiterii și comunicării tuturor actelor administrativ fiscale către contestatar;

- din analiza situației analitice debite plăți solduri an fiscal 2021 editată la data de 20.07.2021 atașată la dosarul cauzei rezultă că obligația de plată înregistrată în evidența fiscală în sumă de ... lei nu a fost stinsă;

- organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la existența elementelor care au condus la întreruperea/suspendarea termenului legal al prescripției dreptului organului fiscal de a calcula obligațiile fiscale accesorii aferente debitului principal individualizat prin Sentința Comercială nr. ... pronunțată de Tribunalul București - Secția a VII-a Comercială în Dosarul nr. ..., comunicată și înregistrată la organul fiscal sub nr. ....

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se aplica dispozițiile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației”*,

respectiv se va desființa în parte Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... prin care Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului X accesorii în sumă de ... lei aferente veniturilor din despăgubiri (cod 80).

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația Sector ... a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului ținând cont de dispozițiile legale vizând comunicarea actelor administrative fiscale, de existența unor acte de întrerupere/suspendare a cursului prescripției, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit cărora:

*“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la*

organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.“

### 3.2.2. Cu privire la accesoriile în sumă de ... lei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă un contribuabil datorează accesoriile în sumă de ... lei stabilite în sarcina sa de organele fiscale, în condițiile în care debitele pentru care s-au stabilit accesoriile au fost individualizate printr-o sentință penală pe deplin opozabilă contribuabilului, iar din documentele existente la dosarul cauzei s-a constatat că contestatarul nu a achitat obligațiile de plată.

În fapt, potrivit sentinței penale nr. ... pronunțată de Tribunalul ... în dosarul nr. ..., contribuabilul X a fost condamnat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. 1 lit. b și c din Legea nr. 241/2005, fiind obligat la plata sumei de prejudiciului adus bugetului de stat în sumă de .. lei, din care TVA ... și impozit pe profit ... lei, care vor fi actualizate cu majorări, dobânzi și penalități până la momentul plății efective a prejudiciului.

Prin decizia penală nr. ..., definitivă, pronunțată în ședința publică din data de 14.05.2018 de Curtea de Apel București - Secția Penală a fost desființată, în parte, sentința penală atacată nr. ..., și **”rejudecând în fond, reduce quantumul despăgubirilor civile la plata cărora a fost obligat inculpatul către partea civilă ANAF, în numele Statului Român prin AJFP .. de la ... lei (...) la ... lei din care TVA .. lei, impozit pe profit .. lei, care vor fi actualizate cu majorări, dobânzi și penalități, conform OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, până la momentul plății efective a prejudiciului”** cu menținerea în rest a celorlalte dispoziții ale sentinței penale.

Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., AS...FP a stabilit pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020 dobânzi și penalități de întârziere aferente quantumul despăgubirilor civile la plata cărora a fost obligat inculpatul către partea civilă ANAF, în numele Statului Român prin AJFP .. În baza Deciziei penale nr. ..., pronunțată în ședința publică din data de 14.05.2018 de Curtea de Apel București, în sumă de ... lei, din care:

- ... lei dobânzi;
- ... lei penalități de întârziere.

Prin contestația formulată contribuabilul X invocă necomunicarea titlului de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat debitele, precum și faptul că sumă de ... lei este achitată prin popriri cât și prin compensarea sumelor.

În drept, potrivit dispozițiilor prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**”Art. 1 Definiții**

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

(...)

7. **creanță bugetară** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța bugetară principală și creanța bugetară accesorie;

8. **creanță bugetară principală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, altele decât creanțele bugetare accesorii;

9. **creanță bugetară accesorie** - dreptul la încasarea dobânzilor, penalităților sau a altor asemenea sume, în baza legii, aferente unor creanțe bugetare principale;

10. **creanță fiscală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;

(...)

31. **organ fiscal central** - Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare A.N.A.F., prin structurile de specialitate cu atribuții de administrare a creanțelor fiscale, inclusiv unitățile subordonate A.N.A.F.;

(...)

37. **titlu de creanță fiscală** - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;

38. **titlu de creanță bugetară** - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța bugetară;”

**”Art. 3 Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative**

(1) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor prevăzute la art. 2.

(2) **Unde prezentul cod nu dispune, se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori.”**

**”Art. 29 - (5) Organul fiscal central, prin A.N.A.F., este competent și pentru colectarea creanțelor bugetare stabilite în titluri executorii, convenite bugetului de stat, indiferent de natura acestora, care au fost transmise acestuia în vederea recuperării, potrivit legii.”**

**”Art. 152 Colectarea creanțelor fiscale**

(1) în sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.”**

**”Art. 153 - Evidența creanțelor fiscale**

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.”**

*"Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(...)*

*(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 - (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."*

*"Art. 226 Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silit*

*(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare silită competent potrivit art. 30.*

*(2) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare silită prevăzut la alin. (1) se înscriu creanțele fiscale, principale și accesorii, neachitate la scadență, stabilite și individualizate în titluri de creanță fiscală întocmite și comunicate în condițiile legii, precum și creanțele bugetare individualizate în alte înscrisuri care, potrivit legii, constituie titluri executorii. Niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță fiscală emis și comunicat în condițiile legii sau a unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.*

*(3) Executarea silită a creanțelor bugetare rezultate din raporturi juridice contractuale se efectuează în baza hotărârii judecătorești sau a altui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.*

*(4) Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care se împlinește scadența sau termenul de plată prevăzut de lege."*

În speță, potrivit Sentinței penale nr. ... pronunțată de Tribunalul ... - Secția Penală, se reține faptul că domnul X a fost condamnat pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală, iar ANAF în calitate de reprezentant al statului, prin AJFP ... s-a constituit parte civilă împotriva inculpatului și după soluționarea obiecțiunilor instanța a obligat pe inculpatul X la plata către bugetul statului a sumei de ... lei reprezentând TVA și impozit pe profit, despăgubiri civile, care vor fi actualizate cu majorări, dobânzi și penalități până la momentul plății efective a prejudiciului.

Prin Decizia penală nr.... pronunțată de Curtea de Apel București - Secția Penală, rămasă definitivă la data de 14.05.2018, rejudecând în fond instanța a redus cuantumul despăgubirilor civile la plata cărora a fost obligat inculpatul către partea civilă ANAF, în numele Statului Român, prin AJFP ... de la ... lei la ... lei, din care TVA ... lei și impozit pe profit ... lei, care vor fi actualizate cu majorări, dobânzi și penalități, conform Codului de procedură fiscală, până la momentul plății efective a prejudiciului.

Deoarece prejudiciul stabilit definitiv de către instanța penală nu a fost achitat, în condițiile legii, pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, organele fiscale au calculat dobânzi și penalități de întârziere în conformitate cu prevederile art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, evidențiate în Decizia nr.... referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor de plată neachitate la termenul de scadență, emisă de AS...FP, accesorii în sumă de ...

lei, calculate asupra debitului în sumă de ... lei reprezentând TVA ... lei și impozit pe profit ... lei.

**Nu se poate reține susținerea contribuabilului privind necomunicarea titlului de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesoriile, deoarece după cum reiese și din prevederile Codului de procedură fiscală, sentința penală nr. ..., rămasă definitivă la data de 14.05.2018 prin decizia penală nr. ..., pronunțată de Curtea de Apel București - Secția Penală, reprezintă titlul de creanță în baza căruia contribuabilul X a fost obligat la plata către bugetul de stat a debitului în sumă de ... lei, precum și a accesoriilor aferente.**

Cum contribuabilul X a avut calitatea de inculpat în dosarul penal în cadrul căruia a fost pronunțată sentința penală nr. ... nu se poate reține susținerea contribuabilului privind necunoașterea titlului prin care a fost stabilit debitul, chiar dacă i-a fost indicată în anexa deciziei contestate ca fiind echivalentă cu documentul individualizat cu numărul "...".

Mai mult, în virtutea principiului buneicredințe reglementat de art. 12 din Codul de procedură fiscală, care trebuie să guverneze relațiile dintre contribuabili și autoritățile fiscale, contestatorul trebuia să-și îndeplinească de bunăvoie obligațiile stabilite în sarcina de instanța penală și să achite prejudiciul cauzat statului prin fapta penală pentru care a fost condamnat.

De asemenea, conform prevederilor art. 19 alin. (5), art. 397, art. 550 alin. (1) și art. 581 din Legea nr. 135/2010 privind Codul de procedură penală, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 19. - Obiectul și exercitarea acțiunii civile*

*(5) Repararea prejudiciului material și moral se face potrivit dispozițiilor legii civile."*

*"Art. 397. - (1) Instanța se pronunță prin aceeași hotărâre și asupra acțiunii civile."*

*"Art. 551 (1) - Hotărârile instanțelor penale devin executorii la data când au rămas definitive."*

Cu privire la despăgubirile civile stabilite în cadrul procesului penal, sunt incidente și prevederile Codului de procedură penală:

*"Art. 581 - Despăgubirile civile și cheltuielile judiciare*

*Dispozițiile din hotărârea penală privitoare la despăgubirile civile și la cheltuielile judiciare convenite părților se execută potrivit legii civile."*

În temeiul dispozițiilor art. 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care reglementează raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative, la alin. (2) dispune:

*„(2) Unde prezentul cod nu dispune, se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori."*

Având în vedere prevederile legale menționate, rezultă că organele fiscale aveau obligația legală de a pune în aplicare dispozițiile Sentinței penale nr. ... pronunțată de Tribunalul ... în dosarul nr. ..., definitivă prin decizia penală nr. ..., definitivă la data de **14.05.2018**, pronunțată de Curtea de Apel București - Secția Penală, prin care instanța penală a stabilit definitiv faptul că domnul X este obligat la plata sumei de ... lei despăgubiri civile către partea civilă, reprezentând TVA ... lei și impozit pe profit ... lei și a instituit obligația de a fi **"actualizate cu majorări, dobânzi și penalități, conform OG nr.**

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, până la momentul plății efective a prejudiciului”.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei afirmația contestatarului precum că suma de ... lei este achitată prin popriri cât și prin compensarea sumelor, întrucât contestatarul nu a probat cu documente de plată care să ateste această afirmație, iar pe de altă parte din documentele anexate în susținere, nu rezultă că **despăgubirile civile** în sumă de ... lei au fost achitate, în condițiile în care hotărârea instanței a rămas definitivă la data de **14.05.2018**, iar documentele anexate în susținere sunt emise la date anterioare rămânerii definitive a hotărârii penale. Astfel:

- decontul privind TVA pe luna **decembrie 2010** pentru societatea **SC y SRL**, din care rezultă soldul sumei negative de TVA la sfârșitul perioadei de raportare în sumă de ... lei;

- conform extrasului de cont emis de .. pentru perioada **01.12.2011 - 31.12.2011**, titularul este **y SRL**, suma poprită este de .. lei, iar la descrierea operațiunilor este indicat venituri din amenzi, sănătate angajat, salarii, plată interbancară alte bănci, comision gestiune popriri;

- conform extrasului de cont emis de .. pentru perioada **01.07.2013 - 31.07.2013**, titularul este **y SRL**, se menționează doar soldul inițial/start balance (... lei) și comisionul reținut (... lei), neavând menționată nicio sumă încasată din poprire;

- documentul intitulat *”lista produselor în sold la data de 14.12.2015”* emis de ... Bank SA pentru titularul **SC y** conține date cu caracter informativ nu include tranzacțiile în derulare și nu este un extras de cont.

Mai mult, prin adresa de răspuns nr. .., AJFP ...\_Compartimentul Executare Silită Persoane Juridice a comunicat AS.FP faptul că *”(...) plățile au fost efectuate de către debitorul SC y SRL, CUI .. cu sediul în .., strada ... nr. ..., județul ..., conform prevederilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a măsurilor de executare silită întreprinse de SFO ... (somații și popriri bancare). Din evidența pe plătitor a debitorului rezultă că **plățile efectuate, impozit profit - .. lei la 08.12.2011 și .. lei la 24.09.2013; TVA - .. la 08.12.2011; dobânzi TVA - .. lei la 26.09.2013, nu au legătură cu despăgubirile civile stabilite conform Hotărârii nr. ..., fiind plăți efectuate înainte ca despăgubirile civile să fie stabilite de către instanța de judecată.**”*

În considerarea normelor legale mai sus citate rezultă că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... a fost emisă în considerarea Sentinței penale nr. ... pronunțată de Tribunalul ... în dosarul nr. ..., definitivă la data de 14.05.2018, prin decizia penală nr. ... pronunțată de Curtea de Apel București - Secția Penală.

Pe cale de consecință rezultă că în mod corect și legal organele fiscale au procedat la punerea în executare Sentinței penale nr. ... pronunțată de Tribunalul ... în dosarul nr. ..., definitivă la data de 14.05.2018, prin decizia penală nr. ... pronunțată de Curtea de Apel București - Secția Penală, prin calcularea de dobânzi și penalități de întârziere, conform Codului de procedură fiscală, astfel cum a fost dispus prin hotărârea judecătorească definitivă, autoritatea fiscală și de altfel și petentul fiind obligați să respecte întru-totul o hotărâre judecătorească devenită titlu executoriu, care are putere executorie și care este obligatorie, producând efecte între părți autoritatea fiscală și petent.

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare în perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, se reține că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii în suma totală de ... lei, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, pentru accesoriile în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 3, art. 29, art. 50, art. 94, art.110, art.111, art. 112, art. 152, art. 153, art. 173, art. 226, art. 279, art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 23, art. 44, art. 47, art. 91 alin. (1) și alin. (2), art. 92, art. 110 și art. 131 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 2.500, art. 2.503, art. 2.537 și art. 2.541 din Codul civil, art. 16 din Decretul nr. 167/1958 privind prescripția extinctivă, pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015

## DECIDE

1. Respinge, în parte, ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, pentru dobânzile aferente impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor (cod 55) în sumă de ... lei.

2. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, cu privire la dobânzile în sumă de ... lei, urmând ca AS..FP sa procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului cu privire la acest capăt de cerere al contestației, ținând cont de prevederile legale în vigoare pe perioada supusa impunerii, de susținerile acestuia și de cele reținute prin prezenta decizie.

3. Respinge, în parte, ca neîntemeiată contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, pentru accesoriile aferente veniturilor din despăgubiri în sumă totală de ... lei, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.