



DECIZIA NR. 3625/14.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal
Huși sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, cu, cu privire la
contestația formulată de **X**, cod numeric personal....., cu domiciliul în mun.
....., județul Vaslui, prin Cabinet avocat „.....” cu sediul în

Petentul contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii
nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui,
Serviciul Fiscal Municipal Huși, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii
afereente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr.
207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră **“(1) Dispozițiile
prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute
după intrarea acestuia în vigoare.”** și **„(2) Procedurile de administrare
începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân
supuse legii vechi.”**, contestația este soluționată în baza normelor legale în
vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de
art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având
în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost emis în data de **19.11.2015**,
iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **18.12.2015**, conform
documentului emis de Oficiul poștal, aflat în original la dosarul cauzei, la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană
a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, unde a fost
înregistrată sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art.
206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.
92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și
completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care s-au calculat pentru perioada 20.06.2012-31.12.2014 accesorii în sumă de **S lei**, aferente debitului în sumă de S lei stabilit prin Decizia nr. pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr.

Petentul menționează faptul că momentul la care a luat naștere obligația de plată în solidar cu S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L., în sumă de S lei, este data de 30.09.2015, așa cum a stabilit Curtea de Apel Iași prin Decizia nr.

Contestatorul precizează că, în baza Sentinței penale nr. 2 din data de 10.01.2014 a Judecătorei Huși, a fost emis Titlu executoriu nr., pentru suma inițială de S lei, titlu ce a fost anulat prin Decizia civilă nr. 1676/10.12.2015 a Tribunalului Vaslui.

Sentința penală nr..... a fost modificată în parte, conform Deciziei penale nr. a Curții de Apel Iași, care a stabilit că „*obligă inculpatul Samson Adrian, în solidar cu partea responsabilă civilmente SAM MAR CONSTRUCT SRL, la plata către bugetul consolidat al statului a dobânzilor și penalităților prevăzute de art. 120 Cod procedură fiscală, sume ce se vor aplica la debitul principal, până la data achitării integrale a acestuia*”.

Ca urmare, petentul consideră că obligația de plată a debitului în solidar cu S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L. a luat naștere la data de 26.06.2014, dată la care Curtea de Apel Iași a admis apelul prin Decizia penală nr.

Măsura de evidențiere a debitului apare la data de 02.12.2015, dată la care organul fiscal a emis titlul executoriu, recunoscând în mod clar că acest debit a fost stabilit potrivit Deciziei penale nr. pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr.

Contestatorul precizează că în niciuna din hotărârile susmenționate instanța nu a stabilit în sarcina lui obligația de a plăti retroactiv accesorii stabilite pentru un debit curent ce devine exigibil la data rămânerii definitive a hotărârii penale.

Ca urmare, petentul solicită anularea deciziei contestate și stabilirea ca dată scadentă a obligației de plată a debitului principal data de 30.09.2015, dată de la care urmează a se calcula accesorii în conformitate cu art. 120 din Codul Fiscal.

În subsidiar, având în vedere același raționament juridic și aceleași argumente, petentul opinează că data scadentă a debitului principal în cuantum de S lei este data 26.06.2014, data rămânerii definitive a Deciziei penale nr. 417/2014 pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși a emis, în sarcina d-lui X Decizia

referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 20.06.2012-31.12.2014, accesorii aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare, în sumă de **S lei**.

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 organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și la stabilirea în sarcina petentului a accesoriiilor aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare în sumă de **S lei, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată stabilite prin Decizia penală nr. emisă de Curtea de Apel Iași.**

În fapt, prin Decizia penală nr. Curtea de Apel Iași dispune „*lămurirea dispozitivului deciziei penale nr. 417/26.06.2014 pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr., în sensul precizării că debitul principal la care a fost obligat inculpatul X să plătească dobânzi și penalități prevăzute de art. 120 Cod procedură fiscală, este în sumă S lei*”.

În data de 19.11.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, a emis pe numele **d-lui X** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care, la debitul în sumă de **S lei**, s-au stabilit în sarcina acestuia, pentru perioada 20.06.2012-31.12.2014, accesorii în sumă de **S lei** aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare.

Contestatorul nu este de acord cu perioada de calcul accesorii, respectiv 20.06.2012-31.12.2014 și solicită anularea deciziei contestate și stabilirea ca dată scadentă a obligației de plată a debitului principal data de 26.06.2014, data rămânerii definitive a Deciziei penale nr. 417/2014 pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr. sau data de 30.09.2015, data rămânerii definitive a Deciziei nr. 683/2015 pronunțată de Curtea de Apel Iași, dată de la care urmează a se calcula accesorii.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21 alin. (1) și alin. (2) lit. b) și art. 110 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 21 Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

[...]

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art. 120 Dobânzi

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

ART. 120¹ Penalități de întârziere

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

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Sunt aplicabile și prevederile art. 122¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 122¹ Dobânzi și penalități de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolvenței

În cazul contribuabililor cărora li s-a deschis procedura insolvenței, pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolvenței se datorează dobânzi și penalități de întârziere potrivit legii care reglementează această procedură.”

Prin Referatul nr. 638/13.01.2016, organul fiscal menționează faptul că debitul principal, în sumă de S lei, pe care îl datorează **X** în solidar cu S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L., potrivit Deciziei penale nr. emisă de Curtea de Apel Iași, este aferent perioadei decembrie 2010-ianuarie 2012.

Totodată, precizează faptul că S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L., cod unic de înregistrare, începând cu data de 20.06.2012 se află în procedura de insolvență, iar începând cu data de 16.06.2015 este în faliment.

Ca urmare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 12332/09.07.2012 organul fiscal a stabilit în sarcina S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L. pentru perioada 22.12.2011-20.06.2012, accesorii în sumă de S lei, aferente obligațiilor fiscale datorate. Accesoriile au fost calculate până la data de 20.06.2012, dată la care S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L., a intrat în procedura de insolvență.

Prin Decizia penală nr., Curtea de Apel Iași a dispus ca **X** să plătească dobânzi și penalități prevăzute de art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la data achitării debitului principal în sumă de S lei și ca urmare, organul fiscal a stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru perioada 20.06.2012-31.12.2014, accesorii în sumă de **S lei** aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare

Având în vedere faptul că pentru obligațiile fiscale, aferente perioadei decembrie 2010-ianuarie 2012, au fost calculate accesorii în sarcina S.C. SAM MAR CONSTRUCT S.R.L. până la data de 20.06.2012, dată la care aceasta a intrat în insolvență, iar prin Decizia penală nr. 683/30.09.2015 Curtea de Apel Iași a dispus ca **X** să plătească dobânzi și penalități prevăzute de art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, până la data achitării debitului principal, rezultă că în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina acestuia obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare, urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Motivația **d-lui X** precum că data scadenței debitului datorat ar trebui să fie data de 26.06.2014 sau 30.09.2015, când au fost emise de Curtea de Apel Iași Deciziile nr. 417/2014 și 683/2015, nu poate fi luată în considerare în soluționarea cauzei, întrucât obligațiile fiscale datorate în sumă de S lei sunt aferente perioadei decembrie 2010-ianuarie 2012, iar accesoriile se calculează începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data

stingerii sumei datorate inclusiv și nu de la data rămânerii definitive a deciziilor emise de Curtea de Apel Iași.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente creanțelor recuperate în urma atragerii răspunderii solidare.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Huși, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui sau la Tribunalul Iași.