

**DECIZIE nr. 3621/13.06.2018**

privind soluționarea contestațiilor formulate de d-na. X ... , înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /23.03.2018, respectiv nr. TMR\_DEC ... /17.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara – Serviciul Fiscal Municipal ... cu adresa nr. ... /07.03.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /23.03.2018, respectiv cu adresa nr. ... /08.05.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DEC ... /17.05.2018, a procedat la soluționarea contestațiilor depuse de

D-na. X ...

CNP: ... ,

cu domiciliul în ... , str. ... , bl. ... , sc. ... , ap. ... , jud. Hunedoara

înregistrate la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ap. ... /30.01.2018, respectiv nr. ... /04.05.2018 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /23.03.2018 și respectiv nr. TMR\_DEC ... /17.05.2018.

Petenta X ... formulează contestații împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și a
- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018 emise de Serviciul Fiscal Municipal ... .

În contestațiile formulate, argumentele petentei sunt similare (prima contestație conținând în plus argumente referitoare la „*Accesoriile au fost calculate începând cu o altă dată decât cea prevăzută de Codul de procedură fiscală*”), accesoriile calculate prin cele două acte contestate derivând din același titlu de creanță, respectiv Sentința penală nr. .... din 27.01.2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. ... /1/2011, definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – completul de 5 judecători, în dosarul nr. ... /1/2014.

În drept, Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”*

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise „sub aspectul cuantumului se influențează reciproc”, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de d-na. X ... .. , înregistrate la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ap. ... /30.01.2018, respectiv nr. ... /04.05.2018 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /23.03.2018 și respectiv nr. TMR\_DEC ... /17.05.2018, în vederea asigurării unei mai bune administrări și valorificări a probelor în rezolvarea cauzelor, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea acestora.

Suma totală contestată este în cuantum de ... **lei** reprezentând:

- ... **lei** (stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017) din care:

- ... lei – dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri
- ... lei – penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri

- ... **lei** (stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018) din care:

- ... lei – dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri
- ... lei – penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestațiile au fost semnate de petentă, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestațiile au fost depuse în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală (Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 fiind comunicată la data de 19.01.2018 și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018 fiind comunicată la data de 25.04.2018).

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor:

I. Petenta X ... .. formulează contestații împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 (înregistrată la SFM ... sub nr. ap. ... /30.01.2018 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR\_DGR ... /23.03.2018) și respectiv nr. ... /31.03.2018 (înregistrată la SFM ... sub nr. ... /04.05.2018 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR\_DEC ... /17.05.2018), solicitând anularea actelor administrative contestate cu consecința exonerării sale de la plata sumei totale de ... lei (... lei + ... lei), în considerarea următoarelor motive:

*1. Accesoriile calculate conform deciziilor contestate nu sunt datorate:*

Petenta precizează faptul că titlul de creanță care a generat calcularea în sarcina sa a accesoriilor îl reprezintă Sentința penală nr. ... din 27.01.2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. ... /1/2011, definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – completul de 5 judecători, în dosarul nr. ... /1/2014, prin care a fost obligată la plata sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile către intimata Ministerul Tineretului și Sportului (MTS) în solidar cu celelalte părți din dosar, subliniind însă faptul că „instanța nu a dispus și obligarea mea la plata unor accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere”; în acest sens redă un extras din dispozitivul Sentinței penale nr. ... in 27.01.2014, pronunțată de ÎCCJ, Decizia penală nr. ... /16.02. 2015 nemodificând cele statuate de prima instanță.

Astfel, sintetizând cele expuse, petenta concluzionează că „în condițiile în care prin hotărârile judecătorești menționate nu s-a dispus obligarea subsemnatei la accesorii calculate la suma reprezentând despăgubiri, este evident că ele au fost calculate și impuse mie în mod nelegal, iar plata lor nu este datorată.”.

În sprijinul afirmațiilor sale, petenta invocă adresa nr. ... /25.05.2017 emisă de Ministerul Tineretului și Sportului prin care această entitate a solicitat ANAF dispunerea executării creanțelor restante de la debitorii înscriși în Sentința penală nr. ... din 27.01.2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. ... /1/2011, definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02. 2015, „fără a se solicita calcularea de dobânzi și penalități de întârziere.”, rezultând astfel că „nici chiar partea civilă nu a solicitat, prin cerere de executare silită, calcularea de accesorii la suma constatată de ICCJ ca reprezentând prejudiciu, calculul acestor accesorii făcându-se, în opinia petentei, „doar la inițiativa Serviciului fiscal municipal ... , în ciuda faptului că aceasta este o situație singulară, nemaiîntâlnită anterior în practica acestei instituții.”

*2. Chiar dacă s-ar fi impus calcularea accesoriilor, debitul la care au fost calculate nu este cel real*

La acest punct, petenta prezintă atât cele statuate de ÎCCJ, în sensul în care instanța supremă a constatat că „inculpatul ... .. a achitat suma de 23.000 lei din prejudiciul cauzat părții civile Ministerul Tineretului și Sportului conform ordinelor de plată (....)”, precum și faptul că prin adresa nr. ... /25.05.2017, MTS a precizat faptul că pe rolul BEJ C ... .. se află dosarul

execuțional nr. ... /19.12.2016 care a executat până la data emiterii adresei mai sus precizate, „suma de ... ,90 lei”.

De altfel, arată petenta, prin adresa nr. ... /13.09.2017, BEJ C ... .. a comunicat avocatului său că „suma recuperată în dosarul execuțional nr. ... /19.12.2016 este în cuantum de ... ,01 lei.”

În consecință, concluzia petentei este în sensul în care „chiar dacă, reducând la absurd, s-ar fi impus calculul accesoriilor, debitul la care ele s-au calculat nu este cel real deoarece nu s-au luat în calcul sumele care fuseseră deja executate silit.”.

*3. Accesoriile au fost calculate începând cu o altă dată decât cea prevăzută de Codul de procedură fiscală (motivația expusă fiind doar în cazul Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017)*

În acest sens, petenta invocă și citează dispozițiile art. 156 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, iar raportat la data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017, precizând că „și în situația în care ar fi trebuit calculate accesorii, acestea trebuiau calculate începând cu data de 6.11.2017 și nu cu 1.10.2017”.

*4. Decizia contestată nu îmi este opozabilă și nu produce efecte juridice (identic cu pct. 3 din contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018)*

Petenta invocă dispozițiile art. 47 alin. 19 din Legea nr. 207/2015 raportat la art. 48 alin. 2 din același act normativ care în opinia sa confirmă faptul că, dat fiind comunicarea peste termenul de 10 zile de la emiterea actelor contestate, acestea nu îi sunt opozabile și nu produc efecte juridice față de aceasta.

*5. Organul fiscal nu a făcut aplicarea principiului prevăzut de art. 13 alin. 6 din Legea nr. 207/2017*

Petenta citează dispozițiile art. 13 alin. 6 din Noul Cod de procedură fiscală, respectiv Legea nr. 207/2015, titlul pct. 5, care trimite la dispozițiile art. 13 alin. 6 din Legea nr. 207/2017 fiind astfel o eroare materială.

Analizând și interpretând norma legală citată în contestațiile formulate, petenta arată că în condițiile în care nicio prevedere legală nu impune plata accesoriilor la suma stabilită printr-o sentință penală ca fiind prejudiciu, iar „cum nici sentința penală nr. ... /27.01.2014, definitivă prin decizia penală nr. ... /16.02.2015 nu prevede calcularea unor astfel de accesorii la suma considerată prejudiciu și nici partea civilă Ministerul Tineretului și Sportului, nu a solicitat calcularea unor astfel de accesorii”, în opinia sa, SFM ... , chiar dacă ar fi avut dubii cu privire la obligativitatea impunerii acestor accesorii „ar fi trebuit să interpreteze această împrejurare în favoarea mea și să nu le calculeze.”.

Totodată, în temeiul art.276 alin.5 din Codul de procedură fiscală, petenta solicită susținerea orală a contestațiilor, atât în ceea ce privește aspectele de procedură, cât și cele de fond cuprinse în contestații, aceasta fiind acordată în data de 05.06.2018 conform minutei existentă în original la dosarul cauzei.

II. Serviciul Fiscal Municipal ... a emis Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și nr. ... /31.03.2018, 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 a obligațiilor fiscale principale.

Perioada pentru care s-au calculat accesoriile 01.10.2017 – 31.12.2017 (în cazul Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017) și respectiv 31.12.2017 – 31.03.2018 (în cazul Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018), conform anexelor deciziilor contestate.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriile în sumă totală de ... lei (... lei + ... lei) în condițiile în care acestea sunt aferente sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile stabilite prin Sentința penală nr. ... din 27.01.2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. ... /1/2011, definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – completul de 5 judecători, în dosarul nr. ... /1/2014, instanța supremă nestatuând faptul că se vor calcula și accesorii aferente.***

În fapt, prin Sentința penală nr. ... din 27.01.2014, pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție în dosarul nr. ... /1/2011, instanța a condamnat-o pe inculpata X ... pentru următoarele infracțiuni:

„A.I. (...) condamnă pe inculpata X ... (...) la pedeapsa de 5 (cinci) ani închisoare, pentru săvârșirea infracțiunii de abuz în serviciu contra intereselor publice în formă calificată (...)

- (...) condamnă pe aceeași inculpată la pedeapsa de 1 an și 6 luni închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de fals intelectual în legătură cu fapte de corupție în formă continuată (...)

- (...) condamnă pe aceeași inculpată la pedeapsa de 4 (patru) ani închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de participatie improprie la infracțiunea de acces fără drept la un sistem informatic, săvârșită prin încălcarea măsurilor de securitate.

- (...) condamnă pe aceeași inculpată la pedeapsa de 3 (trei) ani închisoare pentru săvârșirea infracțiunii de participare improprie la infracțiunea de a modifica, șterge sau deteriora date informatice, fără drept.”

De asemenea, în baza art. 346 Cod procedură civilă raportat la art. 1357 alin. 1 și urm. Cod civil, Înalta Curte de Casație și Justiție a admis acțiunea civilă, obligând inculpații în solidar (printre care și petenta X ... ..) la „plata sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile către partea civilă Ministerul Tineretului și Sportului – succesor în drepturi al Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.”

Sentința penală nr. ... din 27.01.2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție a rămas definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – completul de 5 judecători, în dosarul nr. ... /1/2014.

Ministerul Tineretului și Sportului a comunicat ANAF cu adresa nr. ... /25.05.2017, înregistrată la ANAF sub nr. ... /25.05.2017, numele persoanelor obligate în solidar la plata sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile către Ministerul Tineretului și Sportului, succesor în drepturi al Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.

În cuprinsul aceleiași adrese MTS precizând și faptul că pe rolul BEJ C ... .. se află dosarul execuțional nr. ... din data de 19.12.2016, Judecătoria ... admitând cererea de încuviințare a executării silite a titlului executoriu - reprezentat de Sentința penală nr. ... /27.01.2014 pronunțată de ÎCCJ în dosar nr. ... /1/2011, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. ... /16.02.2015 pronunțată de ÎCCJ în dosar nr. ... /21/2014 -, formulate de BEJ C ... .. conform Încheierii nr. ... /13.01.2017 din dosarul nr. ... /278/2016; MTS comunicând faptul că „până la acest moment executorul judecătoresc a recuperat suma de ... ,90 lei de la S.C B ... SRL, serviciul prestat de executorul judecătoresc însumând ... lei.”

În consecință, MTS a solicitat ANAF „să dispuneți executarea creanțelor restante de la debitorii menționați în titlul executoriu reprezentat de Sentința penală nr. ... /27.01.2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția Penală în dosar nr. ... /1/2011 rămasă definitivă prin Decizia nr. ... /16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Completul de 5 judecători, de îndată și integral.”

În considerarea adresei nr. ... /17.08.2017 emisă de Serviciul Executări Silite Cazuri Speciale Regional Timișoara prin care s-a solicitat Serviciului Fiscal Municipal ... declanșarea procedurii de executare silită în cazul d-nei. X ... .., transmițând și Sentința penală nr. ... /27.01.2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția Penală în dosar nr. ... /1/2011, definitivă, Serviciul Fiscal Municipal ... a emis Deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și nr. ... /31.03.2018, contestate.

În drept, **Legea nr. 207 din 20 iulie 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;*

*ART. 29*

*Competența generală a organului fiscal central*

*(...)*

*(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. 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. 220*

*Organele de executare silită*

*(...)*

*(2) Organul fiscal care administrează creanțe fiscale este abilitat să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită.*

*(3) Creanțele bugetare care, potrivit legii, se administrează de autoritățile sau instituțiile publice, inclusiv cele reprezentând venituri proprii, se pot executa prin executori fiscali organizați în compartimente de specialitate, aceștia fiind abilitați să ducă la îndeplinire măsurile asigurătorii și să efectueze procedura de executare silită, potrivit prevederilor prezentului cod.*

*(4) Organele prevăzute la alin. (2) și (3) sunt denumite în continuare organe de executare silită.*

*(5) Organele de executare silită prevăzute la alin. (4) sunt competente și pentru executarea silită a creanțelor prevăzute la art. 226 alin. (3).*

*ART. 226*

*Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită*

*(...)*

*(10) Instituțiile publice finanțate total sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj, după caz, care nu au organe de executare silită proprii, transmit titlurile executorii privind venituri ale bugetului general consolidat, spre executare silită, organelor fiscale din subordinea A.N.A.F. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat.*

*ART. 227*

*Reguli privind executarea silită*

*(...)*

***(8) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, creanțe fiscale accesorii sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.***

**Codul de Procedură Civilă din 1 iulie 2010 republicat - Legea nr. 134/2010 republicată:**

*„ART. 435*

*Obligativitatea și opozabilitatea hotărârii*

*(1) Hotărârea judecătorească este obligatorie și produce efecte numai între părți și succesorii acestora.*

*ART. 622*

*Îndeplinirea obligațiilor prevăzute în titlul executoriu*

*(1) Obligația stabilită prin hotărârea unei instanțe sau printr-un alt titlu executoriu se aduce la îndeplinire de bunăvoie.*

*(2) În cazul în care debitorul nu execută de bunăvoie obligația sa, aceasta se aduce la îndeplinire prin executare silită, care începe odată cu sesizarea organului de executare, potrivit dispozițiilor prezentei cărți, dacă prin lege specială nu se prevede altfel.*

*(3) Executarea silită are loc în oricare dintre formele prevăzute de lege, simultan sau succesiv, până la realizarea dreptului recunoscut prin titlul executoriu, achitarea dobânzilor, penalităților sau a altor sume **acordate potrivit legii prin titlu**, precum și a cheltuielilor de executare.*

*ART. 628*

***Obligațiile susceptibile de executare silită***

*(1) Pot fi executate silit obligațiile al căror obiect constă în plata unei sume de bani, predarea unui bun ori a folosinței acestuia, desființarea unei construcții, a unei plantații ori a altei lucrări, încredințarea minorului, stabilirea locuinței și vizitarea acestuia sau în luarea unei alte măsuri stabilite prin titlul executoriu.*

***(2) În cazul în care prin titlul executoriu au fost stipulate ori acordate dobânzi, penalități sau alte sume, care se cuvin creditorului, fără***



să fi fost stabilit quantumul acestora, ele vor fi calculate de executorul judecătoresc, potrivit legii.

(3) De asemenea, executorul judecătoresc, la cererea creditorului, poate actualiza valoarea obligației principale stabilite în bani, indiferent de izvorul ei, potrivit criteriilor cuprinse în titlul executoriu. În cazul în care titlul executoriu nu conține niciun asemenea criteriu, executorul judecătoresc va proceda, la cererea creditorului, la actualizare în funcție de rata inflației, calculată de la data când hotărârea judecătorească a devenit executorie sau, în cazul celorlalte titluri executorii, de la data când creanța a devenit exigibilă și până la data plății efective a obligației cuprinse în oricare dintre aceste titluri.

(4) **Dacă titlul executoriu nu cuprinde dobânzi, penalități sau alte sume, însă ele se cuvin de plin drept creditorului, potrivit art. 1.535 din Codul civil sau altor dispoziții legale speciale, acestea vor fi stabilite de către instanța de executare la cererea creditorului, prin încheiere dată cu citarea părților.**

(5) Pentru sumele stabilite potrivit prezentului articol, încheierea instanței de executare sau a executorului judecătoresc constituie titlu executoriu, fără a fi necesară investirea cu formulă executorie.”

**Codul Civil din 17 iulie 2009, republicat, actualizat - Legea nr. 287/2009:**

„ART. 1.381

**Obiectul reparației**

(1) Orice prejudiciu dă dreptul la reparație.

(2) Dreptul la reparație se naște din ziua cauzării prejudiciului, chiar dacă acest drept nu poate fi valorificat i... t.

(3) Dreptului la reparație îi sunt aplicabile, de la data nașterii sale, toate dispozițiile legale privind executarea, transmisiunea, transformarea și stingerea obligațiilor.”

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

**Rezolvarea acțiunii civile**

(1) Instanța se pronunță prin aceeași hotărâre și asupra acțiunii civile.”

Se reține că hotărârea judecătorească definitivă se situează în sfera actelor de autoritate publică investită fiind cu o eficiență specifică de către ordinea juridică reprezentând prezumție legală absolută și irefragabilă de

conformitate a hotărârii cu adevărul, conform principiului *res iudicata pro veritate habetur*.

Prejudiciul în sensul art. 1381 alin. (3) din Codul civil reprezintă o reparație căreia îi sunt aplicabile de la data nașterii sale toate dispozițiile legale privind executarea, transmisiunea, transformarea și stingerea obligațiilor. Într-o acțiune penală instanța se pronunță prin aceeași hotărâre și asupra acțiunii civile (art. 397 alin. 1 din Codul de procedură penală), repararea prejudiciului material se face potrivit dispozițiilor legii civile (art. 19 alin. 5 din Codul de procedură penală).

Astfel raportat la dispozițiile Codului de procedură fiscală, mai sus citate, în ceea ce privește veniturile datorate bugetului general consolidat, în situația în care obligația stabilită prin hotărârea unei instanțe nu este achitată de bună voie, executarea nu se face potrivit Codului civil, aceasta realizându-se de ANAF în conformitate cu Codul de procedură fiscală.

Conform stării de fapt fiscale constatate în cauză, executarea silită derulată de SFM ... față de petentă are ca obiect o creanță bugetară stabilită de ÎCCJ cu titlu de despăgubiri față de partea civilă Ministerul Tineretului și Sportului, succesor în drepturi al Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului, creanță bugetară ce urmează a se face venit la bugetul de stat.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că titlul de creanță care a generat calcularea de către Serviciul Fiscal Municipal ... a accesoriilor aferente veniturilor din despăgubiri îl reprezintă Sentința Penală nr. ... din 27.01.2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – completul de 5 judecători, în dosarul nr. ... /1/2014, în care aceasta, referitor la acțiune civilă a dispus:

**„B. În baza art. 346 C.pr.pen. rap. la art. 1357 alin. 1 și urm. Cod Civil, admite acțiunea civilă și obligă inculpații X ... -... , (...) la plata sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile către partea civilă Ministerul Tineretului și Sportului, succesor în drepturi al Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului”,**

rezultând astfel că instanța supremă a obligat inculpații doar la plata sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile, fără a face vreo precizare în legătură cu posibilele accesorii care ar putea fi calculate și stabilite față de inculpați.

Din simpla lecturare a normelor legale incidente în cauză, respectiv art. 227 „Reguli privind executarea silită” din Codul de procedură fiscală care reprezintă legea specială, cât și art. art. 628 „Obligațiile susceptibile de executare silită” din Codul de procedură civilă care reprezintă cadrul general în domeniul procedurii de executare silită, rezultă că legiuitorul a reglementat situația în care prin titlul de creanță au fost stipulate ori acordate dobânzi și/sau penalități (cu situația particulară în care nu a fost calculat quantumul acestora), caz în care calcularea și stabilirea accesoriilor se va face de către organul competent de executare silită.

Or, în cauza supusă soluționării, prin titlul executoriu - Sentința Penală nr. ... din 27.01.2014 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție, rămasă definitivă prin Decizia penală nr. ... din 16.02.2015 pronunțată de Înalta Curte de Casație și Justiție – completul de 5 judecători, în dosarul nr. ... /1/2014 – nu s-a dispus acordarea de accesorii către partea civilă Ministerul Tineretului și Sportului, succesor în drepturi al Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.

Astfel, în condițiile în care Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv alin. (8) al art. 227 prevede că:

„ (8) **În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, creanțe fiscale accesorii sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.**”

rezultă că în cauză devine incident raționamentul *per a contrario*, în condițiile în care prin Sentința penală nr. ... din 27.01.2014 pronunțată de ÎCCJ, definitivă, **NU** s-a dispus calcularea/stabilirea de accesorii aferente despăgubirilor civile acordate către partea civilă, motiv pentru care în mod nelegal au fost calculate accesorii aferente sumei de ... lei de către SFM ... .

De altfel, prin extrapolare la cadrul general – Codul de procedură civilă – chiar și în situația în care deși titlul executoriu nu cuprinde dobânzi și/sau penalități, însă ele se cuvin de plin drept creditorului, la art. 628 alin. (4) se prevede în mod expres faptul că acestea „vor fi stabilite de către instanța de executare la cererea creditorului, prin încheiere dată cu citarea părților”, or din documentele depuse la dosarul cauzei de părți, nu rezultă că partea civilă ar fi solicitat accesorii în cadrul procedurii de executare silită (de altfel din adresa MTS nr. ... /22.05.2017 rezultă că s-a solicitat ANAF executarea creanțelor restante de la debitorii înscriși în titlu executoriu reprezentat de Sentința penală nr. ... din 27.01.2014 pronunțată de ÎCCJ, definitivă.

În concluzie, în cauza dedusă judecății DGRFP Timișoara se află în imposibilitatea legală a ignorării modului în care Înalta Curte de Casație și Justiție a dezlegat prin cele două hotărâri pronunțate acțiunea civilă (pct. B al dispozitivului Sentinței penale nr. ... /27.01.2014, definitivă), în sensul că s-a admis acțiunea civilă, ÎCCJ obligând inculpații în solidar (printre care și petenta X ... ) la „plata sumei de ... ,28 lei cu titlu de despăgubiri civile către partea civilă Ministerul Tineretului și Sportului – succesor în drepturi al Ministerului Educației, Cercetării, Tineretului și Sportului.”, fără a face vreo specificație referitor la accesorii aferente sumei de ... ,28 lei.

Mai mult, raportând dispozițiile exprese ale art. 226 alin. 10 și 11 Cod procedură fiscală:

„ART. 226

*Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite*

(...)

(10) *Instituțiile publice finanțate total sau parțial de la bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetul asigurărilor pentru șomaj, după caz, care nu au organe de executare silită proprii, transmit titlurile executorii privind venituri ale bugetului general consolidat, spre executare silită, organelor fiscale din subordinea A.N.A.F. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat.*

(11) *Instituțiile publice finanțate integral din venituri proprii, care nu au organe de executare silită proprii, pot transmite titlurile executorii privind venituri proprii organului fiscal central sau, după caz, organului fiscal local. Sumele astfel realizate se fac venit la bugetul de stat sau la bugetul local, după caz.”*, la faptul că emitentul actului atacat în situația dată a emis și comunicat Decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, pentru sumele transmise spre executare, de către instituții publice care nu au organe de executare proprii, se constată că în cauză sunt incidente dispozițiile legale conținute de art. 227 alin. (8) Cod procedură fiscală, respectiv:

„ART. 227

*Reguli privind executarea silită*

(...)

(8) *În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, creanțe fiscale accesorii sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un **proces-verbal** care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.”*, astfel că în cazul în care printr-o hotărâre judecătorească instanța ar fi dispus acordarea de despăgubiri civile fără să fi stabilit cuantumul acestora, acestea se calculează de către organul de executare silită și se consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, aspect legal ignorat de Serviciul Fiscal Municipal ... .

Pentru toate aceste motive, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

„(1) *Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

coroborat cu pct. 11.3 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„11.3. *Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.”*

se vor admite contestațiile formulate de petentă împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și nr. ... /31.03.2018 emise de Serviciul Fiscal Municipal ... , cu consecința anulării Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și nr. ... /31.03.2018 emise de Serviciul Fiscal Municipal ... .

Învederăm că la pronunțarea soluției de admitere a contestațiilor, DGRFP Timișoara a avut în vedere și propunerea organului de administrare fiscală competent în executarea silită a petentei, conținută în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... /08.05.2018 emis de SFM ... în conformitate cu dispozițiile pct. 3.4 din OPANAF nr. 3741/2015 coroborat cu dispozițiilor art. 29 și art. 30 cu raportare la art. 1 alin. 1 pct. 31 din Legea nr. 207/20158 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

*“ART. 1*

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

*(...)*

*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.;*

*(...)*

*ART. 29*

*Competența generală a organului fiscal central*

*(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.*

*(2) Organul fiscal central realizează activități de administrare și pentru alte creanțe datorate bugetului general consolidat decât cele prevăzute la alin. (1), potrivit competențelor stabilite prin lege.*

*(...)*

*(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. 30*

*Competența materială și teritorială a organului fiscal central*

*(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului. (...),*

la dosarul cauzei existând și fotocopia opiniei juridice exprimate de structura competentă din cadrul AJFP Hunedoara.

**Referitor la solicitarea FN/FD, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ... /09.03.2018, se rețin următoarele:**

În cuprinsul acestei adrese petenta a reiterat starea de fapt fiscală urmare căreia în sarcina sa au fost stabilite accesoriile aferente debitului principal, reiterând și parte din motivele prezentate în cuprinsul contestației înregistrate la SFM ... sub nr. ap. ... /30.01.2018 solicitând Serviciului Fiscal Municipal ... (care este destinatarul cererii), „anularea tuturor accesoriilor calculate până în prezent pentru debitul în cuantum de ... lei și neemiterea pe viitor a altor decizii privind astfel de accesorii.”.

Pe cale de consecință, în condițiile în care solicitarea înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ... /09.03.2018, este adresată chiar Serviciului Fiscal Municipal ... coroborat cu faptul că acest înscris nu reprezintă o contestație a cărei competență să aparțină structurii specializate din cadrul DGRFP Timișoara, rezultă că Serviciul Fiscal Municipal ... este autoritatea fiscală care este competentă să formuleze un răspuns la această solicitare, cu atât mai mult cu cât aceasta vizează și „neemiterea pe viitor a altor decizii privind astfel de accesorii.”.

Învederăm petentei că în legătură cu accesoriile aferente debitului principal în sumă de ... lei emise de SFM ... , DGRFP Timișoara s-a pronunțat prin prezenta decizie, în sensul admiterii contestațiilor formulate de petentă împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și nr. ... /31.03.2018 emise de Serviciul Fiscal Municipal ... , cu consecința anulării acestora, conform celor reținute în cele ce preced.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor art. 1, art. 29, art. 30, art. 279 din Legea nr. 207/20158 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 11.3 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

- *admiterea* contestațiilor formulate împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și a
- Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018 emise de Serviciul Fiscal Municipal ... ,

pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei (stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017) din care:

- ... lei – dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri

- ... lei – penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri

- ... **lei** (stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.03.2018) din care:

- ... lei – dobânzi aferente veniturilor din despăgubiri
- ... lei – penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri,

cu consecința anulării Deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /31.12.2017 și nr. ... /31.03.2018 emise de Serviciul Fiscal Municipal ... .

- prezenta decizie se comunică la:

- d-na X ... ..

- Serviciul Fiscal Municipal ... ,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

DIRECTOR GENERAL,