



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax :0255/220103

#### DECIZIA NR. 88

privind soluționarea contestației formulate de **dl. ,**  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ...  
sub nr.../20.06.2013

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice ....., prin adresa nr.../26.06.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../01.07.2013, asupra contestației formulate de **dl.X** cu domiciliul în ..., jud. Caraș-Severin.

**DI. X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.06.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice ... pentru suma totală de **X lei** reprezentând accesorii de plată aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I.** Prin contestația formulată **dl.X** se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.../04.06.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice, decizie ce nu are înscris numărul dosarului fiscal. **DI. X** susține că, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au calculat în sarcina sa, cu nerespectarea dispozițiilor legale, accesorii în cuantum total de ... lei.

Cu privire la termenul în care poate depune contestația, **dl. X** precizează că "Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii" i-a fost comunicată la data de 06.06.2013, iar termenul de depunere a contestației expiră la data de 07.07.2013.

În fapt, contestatorul arată că, la data de 06.06.2013 i-a fost comunicată poștal Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... emisă la data de 04.06.2013 de către A.F.P. ..., fără a avea înscrisă în cuprinsul său numărul și data dosarului fiscal.

Prin acest act administrativ fiscal emis la data menționată și comunicat poștal, **dl. X** arată că a luat la cunoștință că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate accesorii, dobânzi, majorări și penalități de întârziere în cuantum total de .. lei, "fără a se menționa cuantumul acestor majorări per zi de întârziere, ci decât că acestea au fost aplicate pentru mai multe debite principale, în cuantum de ... lei și respectiv de ... lei".

Totodată, contestatorul arată că contrar dispozițiilor art.43 din Codul de procedură fiscală, în titlul de creanță nu se specifică faptul că presupusele accesorii sunt în sarcina sa în solidar cu două persoane juridice, respectiv cu SC A SRL și cu SC B SRL.

Contestatorul susține că în conformitate cu prevederile art.44 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia ce face obiectul contestației este act administrativ fiscal, ce trebuie comunicat contribuabilului, într-un termen rezonabil conform dispozițiilor dreptului comunitar aplicabil în Uniunea Europeană, acestea făcând parte integrantă din dreptul intern. Totodată, contestatorul susține că decizia a fost emisă fără respectarea prevederilor art.43 alin.(2) lit.b) din Codul de procedură fiscală întrucât nu cuprinde data de la care își produce efectele și denumirea tuturor codebitorilor.

Contestatorul arată că, din cuprinsul deciziei contestate și anexa la aceasta, care constituie titlu de creanță potrivit art.110 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, rezultă că în sarcina sa au fost calculate accesorii și pentru debitul principal în cuantum de .. lei, cât și accesorii pentru un debit principal în cuantum de ..... lei.

Contestatorul precizează că aceste debite principale nu au fost reținute în sarcina sa, ci la plata acestora a fost obligat după cum urmează:

- împreună cu partea responsabilă civilmente SC A SRL în ceea ce privește debitul principal de .. lei conform Sentinței penale nr.../17.09.2007 pronunțată de Judecătoria C în dosarul nr.../2007;

- în solidar cu partea responsabilă civilmente SC B SRL în ceea ce privește debitul principal de ... lei, debitul inițial în cuantum de ... lei, parțial achitat, conform Sentinței penale nr...18.06.2006 pronunțată de Judecătoria ... în dosarul nr.../2005, această hotărâre devenind definitivă la data de 27.11.2008.

Prin hotărârea judecătorească pronunțată de Judecătoria ... în dosarul nr.../2005, debitul a fost determinat și a devenit exigibil la data de 28.11.2008, dată de la care „creditorul este îndreptățit să ceară oricărui codebitor executarea integrală a prestației care formează obiectul obligației. DGFP Caraș-Severin a cerut codebitorului SC B SRL executarea obligației integral. Împotriva SC B SRL a fost deschisă procedura insolvenței la data de 22.03.2004 prin Sentința civilă nr.../JS pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin în dosarul nr.../COM/2003 procedură ce a făcut în continuare obiectul dosarului nr.../2006 al Tribunalului Caraș-Severin – Secția a II- civilă, contencios administrativ și fiscal. În această cauză, DGFP Caraș-Severin a depus în condițiile Legii insolvenței nr.85/2006 cu modificările ulterioare, declarație de creanță, înscriindu-se la masa credală a SC B SRL inclusiv cu creanța de ... lei, sumă la care au fost calculate accesorii prin decizia a cărei anulare o solicită. Pe parcursul derulării procedurii insolvenței, lichidatorii judiciari numiți succesiv de către instanța judecătorească competentă au încasat în contul averii acestei societăți sume considerabile provenite din închirieri ale activelor acesteia în valoare de aproximativ 300.000 euro în echivalent în lei. De asemenea, s-au vândut activele societății, numai ca urmare a vânzării activului „fabrica de pâine” din ... încasându-se echivalentul a 600.000 euro. De asemenea, s-au vândut și alte active ale SC B SRL în procedura insolvenței, în valoare totală de aproximativ .... euro în echivalent în lei. Către D.G.F.P. Caraș-Severin – .... s-au virat în cadrul procedurii insolvenței sume importante. Conform Înștiințării privind stingerea creanțelor fiscale nr...05.04.2012 emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin și comunicată dl...., s-a stins o creanță în cuantum total de ... lei. Prin adresa nr...20.04.2012 emisă de A.F.P. ..., comunicată contestatorului, a luat cunoștință de stingerea creanțelor fiscale în cuantum total de ... lei. Contestatorul arată că aceste sume achitate de către codebitorul SC B SRL diminuează corespunzător cuantumul sumei

reprezentând debitul principal la care au fost calculate accesoriile prin Decizia a cărei anulare o solicită.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.06.2013 a fost emisă cu încălcarea dispozițiilor imperative ale art.122 ind 1 Cod Procedură Fiscală. În cauză sunt aplicabile și prevederile art.41 alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței.

Contestatorul arată că, conform considerentelor Sentinței penale nr.../2006, debitul principal a devenit exigibil la data de 28.11.2008, creanța fiscală fiind născută în perioada anilor fiscali 2000-2003 (pagina 2 din sentința penală) deci creanța principală fiind născută anterior datei deschiderii procedurii insolvenței debitorului solidar SC BSRL ce a avut loc la data de 22.03.2004, asupra sa nu se puteau calcula accesoriile pentru perioada 23.03.2004 – 25.03.2013, dată la care sentința civilă .../05.07.2012 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin a devenit definitivă și irevocabilă prin respingerea recursurilor promovate de ....., D.G.F.P. Caraș-Severin și contestator.

Dl. X consideră că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii – Anexă – au fost calculate nelegal următoarele accesorii, cu încălcarea normelor imperative prevăzute de art.122 ind 1 Cod Procedură Fiscală coroborate cu art.41 ind 1 și 4 din Legea nr.85/2006 cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- majorări de întârziere în cuantum de .. lei pentru perioada 28.11.2008-30.06.2010, perioada în care debitorului solidar nu i se pot reține în sarcină accesoriile pentru creanțe născute anterior deschiderii procedurii insolvenței și nici chiar ulterior acestei date;

- dobândă în cuantum de .... lei pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010 perioada în care debitorului solidar nu i se pot reține în sarcină accesoriile pentru creanțe născute anterior deschiderii procedurii insolvenței și nici chiar ulterior acestei date;

- dobândă în cuantum de ... lei pentru perioada 01.10.2010-30.03.2012 perioadă în care debitorului solidar nu i se pot reține în sarcină accesoriile pentru creanțe născute anterior deschiderii procedurii insolvenței și nici chiar ulterior acestei date;

- dobândă în cuantum de ...lei pentru perioada 31.03.2012-31.12.2012 perioadă în care debitorului solidar nu i se pot reține în sarcină accesoriile pentru creanțe născute anterior deschiderii procedurii insolvenței și nici chiar ulterior acestei date;

- penalități de întârziere în cuantum de ... lei pentru perioada 01.07.2010-31.12.2012 perioadă în care debitorului solidar nu i se pot reține în sarcină accesoriile pentru creanțe născute anterior deschiderii procedurii insolvenței și nici chiar ulterior acestei date.

Contestatorul arată că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, a fost obligat și la accesorii în cuantum de ... lei reprezentând dobândă pentru perioada 31.12.2011-31.12.2012 calculată la debitul principal în cuantum de ... lei. Ca și viciu de formă, contestatorul învederează că, prin Sentința penală nr.310/2007 pronunțată de Judecătoria ...în dosarul nr.../2007 a fost obligat împreună cu partea responsabilă civilmente SC C SRL la plata sumei de .. lei. De asemenea, consideră că în anexa la decizia contestată se reține eronat un debit principal de ... lei.

Dl. X, ca și viciu de fond invocă faptul că suma de ... lei a fost stabilită nelegal, cu încălcarea flagrantă a dispozițiilor imperative ale art.122 ind.2 alin.1 Cod Procedură Fiscală. Prin sentința pronunțată de către Tribunalul Caraș-Severin în dosarul nr.2172/115/2008 în ședința publică din data de 06.10.2008 s-a dispus dizolvarea Societății comerciale C SRL. În consecință, începând cu data de 07.11.2008 hotărârea judecătorească a fost înregistrată în registrul comerțului, aceasta trebuind redactată și comunicată acestei instituții în termen de 30 de zile de la pronunțare, fiind aplicabile dispozițiile Codului de Procedură Civilă în vigoare la acea dată.

Contestatorul menționează că până la data de 27.06.2012 nu a avut cunoștință de existența debitului în cuantum de .. lei, astfel încât nici perioada pentru care s-au calculat accesoriile nu corespund realității.

Dl. X solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...emisă în data de 04.06.2013 fără a se menționa în cuprinsul său numărul dosarului fiscal și anexei la aceasta.

La contestația formulată a anexat în copie:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.06.2013;
- plicul poștal cu ștampila A.F.P. .. având înscrisă data comunicării, respectiv 06.06.2013;
- Sentința pronunțată de Tribunalul .. în dosarul ../2008 în data de 06.10.2008 prin care s-a dispus dizolvarea SC C SRL de pe site-ul Ministerului Justiției, Portal.just.ro;
- Sentința penală nr.../2007 pronunțată de Judecătoria ... în dosarul .../2007 prin care a fost obligat în solidar cu SC C SRL la plata debitului principal;
- Sentința penală nr.../2006 pronunțată de Judecătoria .. în dosarul nr...2005 prin care a fost obligat în solidar cu SC B SRL la plata debitului principal;
- adresa Judecătoriei către A.F.P. emisă în 03.04.2012 prin care se arată că latura civilă a Sentinței penale nr.2006 a fost menținută și a rămas definitivă la 27.11.2008;
- Sentința civilă nr./05.07.2012 pronunțată de Tribunalul Caraș-Severin în dosarul nr./2006, prin care se atestă că prin Sentința civilă nr din data de 22.03.2004 pronunțată în dosarul nr.../2003 al Tribunalului Caraș-Severin s-a dispus deschiderea procedurii împotriva debitoarei SC B SRL;
- soluția pronunțată de Curtea de Apel T în dosarul nr. /2006, respectiv Hotărârea nr./25.03.2013 prin care s-a dispus respingerea recursurilor împotriva sentinței nr.S/05.07.2012 a Tribunalului Caraș-Severin, data închiderii procedurii insolvenței împotriva SC B SRL fiind 25.03.2013, soluție de pe site-ul Ministerului Justiției portal.just.ro.

În drept, contestatorul își întemeiază contestația pe dispozițiile art.205-207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, compatibile cu prevederile art.223 alin.(3), art.411 alin.(2), art.662 alin.(1)-(4) din Codul de procedură civilă în vigoare la data formulării contestației, conform art.2 alin.(3) din Codul de procedură fiscală.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.06.2013, emisă în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice .. au stabilit în sarcina dl. X dobânzi, majorări și penalități de întârziere în sumă totală de .. lei aferente debitelor cu titlu de venituri din despăgubiri.

Documentele prin care au fost individualizate obligațiile de plată, categoria obligației fiscale accesorii, perioada de întârziere a stingerii obligației de bază, cota procentuală aplicată și suma datorată aferentă fiecărei obligații accesorii stabilite prin decizia contestată sunt precizate în anexa actului administrativ fiscal anterior evocat.

**III.** Luând în considerare, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare invocate de contestator și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Caraș-Severin prin Biroul Soluționare Contestații este dacă dl. X datorează accesoriile în sumă totală de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.06.2013, emisă de organele fiscale din cadrul A.F.P. ..., în condițiile în care accesoriile sunt aferente debitelor cu titlu de**

**venituri din despăgubiri stabilite în solidar cu alți debitori, conform dispozițiilor civile ale hotărârilor penale.**

**În fapt**, prin Decizia nr...30.04.2013 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin - Serviciul Soluționare Contestații s-a dispus în baza art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice .., pentru accesoriile de plată în suma totală de .. lei aferente veniturilor din despăgubiri, stabilite în sarcina dl. X, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceeași obligație de plată și aceeași perioadă, în conformitate cu cele precizate în motivarea deciziei, dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul al accesoriilor și în funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de calcul accesorii.

Ca urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice .. au procedat la emiterea unei noi decizii de calcul accesorii, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...04.06.2013, stabilind în sarcina contestatorului obligații accesorii aferente debitelor cu titlu de venituri din despăgubiri în sumă totală de ... lei, după cum urmează:

- .. lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 31.12.2011-31.12.2012, aferente debitului în sumă de .. lei care au fost individualizate prin documentul nr... din 05.09.2008;

- .. lei reprezentând majorări de întârziere calculate pentru perioada 28.11.2008-30.06.2010, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de .. lei care au fost individualizate prin documentul nr.../2005 din 27.11.2008;

- .. lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de .... lei care au fost individualizate prin documentul nr..... din 27.11.2008;

- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 01.10.2010-30.03.2012, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de ... lei care au fost individualizate prin documentul nr.../2005 din 27.11.2008;

- ... lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 31.03.2012-31.12.2012, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de ... lei care au fost individualizate prin documentul nr....2005 din 27.11.2008;

- ... lei reprezentând penalități de întârziere calculate pentru perioada 01.07.2010-31.12.2012, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de ... lei care au fost individualizate prin documentul nr....2005 din 27.11.2008.

Prin adresa nr.../28.12.2008 emisă de Serviciul Juridic și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr.../30.12.2009 a fost comunicată Hotărârea penală nr....17.09.2007 definitivă și irevocabilă, pronunțată de Judecătoria ... în dosarul nr.../2007. Din Sentința penală nr.... pronunțată în sentința publică din .... 2007, rezultă că în baza art.346 din Cod procedură penală, Judecătoria ... a obligat pe domnul .... împreună cu partea responsabilă civilmente SC C SRL la plata sumei de ... lei față de Ministerul Finanțelor prin D.G.F.P. Caraș-Severin.

Prin adresa Judecătoriei ... înregistrată la A.F.P. ... sub nr.../10.04.2012, se comunică faptul că s-a pronunțat decizia penală nr.../10.11.2008 a Tribunalului ..., care modifică latura penală a sentinței penale nr....2006 a Judecătoriei ..., menținând latura civilă a acestei sentințe – decizie rămasă definitivă la data de 27.11.2008 prin nerecurare. Din Sentința penală nr.../2006 pronunțată în sentința publică din 18 iulie 2006, rezultă că în baza art.346 din Cod procedură penală și art.998 și art.999 Cod civil, Judecătoria ... a

obligat pe domnul x în solidar cu partea civilmente responsabilă SC B SRL Rusca, la plata sumei de .... lei față de Ministerul Finanțelor reprezentată prin D.G.F.P. Caraș-Severin.

Potrivit adresa nr...../13.10.2005 emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin către I.P.J. Caraș-Severin-Birou Cercetări Penale, prejudiciul în sumă de ... stabilit prin sentința mai sus citată cu care DGFP Caraș-Severin s-a constituit parte civilă are următoarea componență: debit în sumă de ... lei, dobânzi în sumă de ..... lei, penalități 0,5% în sumă de ... lei și penalități stopaj la sursă în sumă de ... lei.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.119 alin.(1) și art.120 alin.(1) și alin.(7) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*„Art. 119*

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

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

*Art. 120*

*Majorări de întârziere*

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

*[...]*

*(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. “*

Începând cu data de 28.04.2010 în baza pct.9 și pct.10 din O.G. nr. 39/2010 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.119 și art.120 se modifică după cum urmează:

*9. Articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:*

*"ARTICOLUL 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.*

*10. Articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:*

*"ARTICOLUL 120*

*Dobânzi*

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

*[...]*

*(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."*

Totodată, pct.11 din același act normativ, stipulează:

*11. După articolul 120 se introduce un nou articol, articolul 120<sup>1</sup>, cu următorul cuprins:*

*"ARTICOLUL 120<sup>1</sup>*

*Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. "

În temeiul acestor prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări/dobânzi de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Totodată, începând cu data de 28.04.2010 plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În cazul în speță, se reține că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ... prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....04.06.2013, au stabilit în sarcina domnului ..., accesorii în sumă totală de .... lei aferente debitelor cu titlu de venituri din despăgubiri, respectiv:

- ... lei reprezentând dobânzi aferente debitului în sumă de .. lei, calculate pentru perioada 31.12.2011-31.12.2012;

- .... lei reprezentând majorări de întârziere și dobânzi aferente debitului în sumă de .... lei, calculate pentru perioada 28.11.2008-30.03.2012;

- .. lei reprezentând dobânzi aferente debitului în sumă de .. lei, calculate pentru perioada 31.03.2012-31.12.2012;

- .. lei penalități de întârziere aferente debitului în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 01.07.2010-31.12.2012.

În urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr../04.06.2013, anexa la aceasta, precum și a celor consemnate de organele fiscale prin Referatul privind propuneri de soluționare a contestației nr...01.07.2013 înregistrat la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr../01.07.2013, se rețin următoarele:

- din dispozitivul Sentinței penale nr../17.09.2007 a Judecătoriei .. se reține că dl.X împreună cu partea responsabilă civilmente S.C. C S.R.L., este obligat la plata sumei de ... lei față de partea civilă Ministerul Finanțelor prin D.G.F.P. - Caraș-Severin.

În ceea ce privește baza de calcul în sumă de .. lei, la care au fost stabilite accesoriile de plată prin decizia contestată, organele fiscale fac următoarele precizări: „s-a luat în considerare dispozitivul Sentinței penale nr../17.09.2007 a Judecătoriei ... prin care dl. X împreună cu partea responsabilă civilmente SC C SRL, este obligat la plata sumei de ... lei față de partea civilă Ministerul Finanțelor prin DGFP Caraș-Severin, obligație la care s-a achitat prin documentul de plată nr.... din 16.09.2011 suma de .. lei, diferența de .. lei constituind baza de calcul accesorii a dobânzilor în cuantum de .. lei (...)"

- din dispozitivul Sentinței penale nr....18.07.2006 a Judecătoriei ..., rezultă că dl.X în solidar cu partea responsabilă civilmente SC B SRL este obligat la plată către Ministerul Finanțelor prin D.G.F.P. Caraș-Severin a sumei de ... lei.

Totodată, din adresa nr../13.10.2005 emisă de D.G.F.P. Caraș-Severin către I.P.J. Caraș-Severin-Birou Cercetări Penale, se reține că prejudiciul în sumă de ... reprezentând **contribuții sociale cu stopaj la sursă**, stabilit prin sentința mai sus citată cu care DGFP

Caraș-Severin s-a constituit parte civilă are următoarea componență: debit în sumă de .. lei, dobânzi în sumă ... lei, penalități 0,5% în sumă de ..lei și penalități stopaj la sursă în sumă de .. lei.

În cuprinsul referatului privind propuneri de soluționare a contestației organele fiscale precizează că: „debitul de ... lei s-a diminuat cu suma de ... lei, ca urmare a sumelor distribuite rezultate din lichidarea pentru contribuții sociale cu stopaj la sursă, la data de 31.03.2012, luată la cunoștință prin adresa 11291 din 20.04.2012” (aflată în copie la dosarul cauzei).

Pentru debitele cu titlu de venituri din despăgubiri neachitate, se reține că, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ... au calculat majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

Totodată, pentru cauza analizată, trebuie subliniat faptul că din analiza documentelor aflate la dosarul contestației, se reține:

- prin Sentința civilă nr....JS pronunțată în sentința publică din data de 5 iulie 2012 de Tribunalul Caraș-Severin în dosarul nr..../2006, în baza art.132 alin.(2) din Legea nr.85/2006, cu modificările și completările ulterioare, se dispune închiderea procedurii insolvenței față de debitoarea SC B SRL și radierea debitorului SC B SRL;

- prin Sentința comercială nr./JS pronunțată în sentința publică din data de 25 noiembrie 2010 de Tribunalul Caraș-Severin în dosarul nr..../2009, în baza art.131 din Legea nr.85/2006, cu modificările și completările ulterioare, se dispune închiderea procedurii insolvenței față de debitoarea SC C SRL și radierea debitorului SC C SRL.

Susținerea contestatorului privind calcularea eronată a accesoriilor pe motiv că a fost obligat la plata debitelor în solidar cu alte persoane pentru care a fost deschisă procedura insolvenței ulterior nașterii creanței fiscale principale, este neîntemeiată întrucât Codul civil prevede următoarele:

“**Art. 1039. - Obligația este solidară** din partea debitorilor, când toți s-au obligat la același lucru, astfel că **fiecare poate fi constrâns pentru totalitate**, și ca plata făcută de unul din debitori liberează și pe ceilalți către creditor.”

“**Art. 1042. - Creditorul unei obligații solidare se poate adresa la acela care va voi** dintre debitori, **fără ca debitorul să poată opune beneficiul de diviziune.**”

“**Art. 1043. - Acțiunea intentată contra unuia din debitori nu poprește pe creditor de a exercita asemenea acțiune și în contra celorlalți debitori.**”

“**Art. 1046. - Cererea de dobândă făcută în contra unuia din debitorii solidari face a curge dobânda în contra tuturor debitorilor.**”

iar începând cu data de 01.10.2011, Codul civil aprobat prin Legea nr.287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

”ART. 1.443

*Solidaritatea dintre debitori*

**Obligația este solidară între debitori atunci când toți sunt obligați la aceeași prestație, astfel încât fiecare poate să fie ținut separat pentru întreaga obligație, iar executarea acesteia de către unul dintre codebitori îi liberează pe ceilalți față de creditor.** ”

”ART. 1.447

*Drepturile creditorului*

(1) **Creditorul poate cere plata oricăruia dintre debitorii solidari, fără ca acesta să îi poată opune beneficiul de diviziune.**



**(2) Urmărirea pornită contra unuia dintre debitorii solidari nu îl împiedică pe creditor să se îndrepte împotriva celorlalți codebitori. Debitorul urmărit poate însă cere introducerea în cauză a celorlalți codebitori. ”**

”ART. 1.457

*Insolvabilitatea codebitorilor*

**(1) Pierderea ocazionată de insolvabilitatea unuia dintre codebitorii solidari se suportă de către ceilalți codebitori în proporție cu partea din datorie ce revine fiecăruia dintre ei.**

**(2) Cu toate acestea, creditorul care renunță la solidaritate sau care consimte o remitere de datorie în favoarea unuia dintre codebitori suportă partea din datorie ce ar fi revenit acestuia. ”**

Prin urmare se reține că solidaritatea este o modalitate a obligației, în temeiul căreia aceasta rămâne nedivizibilă, fiind o excepție de la regula divizibilității obligației, iar efectul principal al solidarității cu mai mulți debitori este obligația fiecărui codebitor solidar de a plăti datoria în întregime.

Drept urmare, creditorul poate urmări pe oricare dintre debitori pentru întreaga suma care formează obiectul obligației, iar conform prevederilor din Codul civil, toți debitorii solidari sunt debitori principali.

Ținând cont de cele de mai sus prezentate, se reține că în mod eronat contestatorul consideră că nu datorează accesorii pentru obligația solidară cu ceilalți debitori, întrucât pe de o parte contravine naturii juridice a acestei obligații, iar pe de altă parte organul fiscal nu putea divide accesoriile aferente debitului decât prin încălcarea principului solidarității obligației de plată a prejudiciului.

Referitor la *Răspunderea solidară*, la art.28 alin.(1) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează :

ART. 28

*Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii*

**(1) Răspunderea persoanelor prevăzute la art. 27 se va stabili potrivit dispozițiilor prezentului articol.**

(...)

**(4) Răspunderea va fi stabilită atât pentru obligația fiscală principală, cât și pentru accesoriile acesteia.**

Ca atare, având în vedere principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează regimul juridic al principalului, organele fiscale **au dreptul la perceperea accesoriilor** calculate în conformitate cu legislația fiscală aplicabilă în materie, pentru debitele cu titlu de venituri din despăgubiri stabilite în sarcina contestatorului.

Referitor la afirmația contestatorului cu privire la faptul că în decizia de accesorii nu se menționează „cuantumul acestor majorări aplicate per zi de întârziere”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea contestației, întrucât în Anexa la Decizia nr./04.06.2013 (ambele comunicate contestatorului), sunt evidențiate debitele și documentele prin care s-a individualizat suma de plată, perioada, respectiv numărul de zile de întârziere pentru care s-au calculat accesoriile în cauză și cota aplicată pentru fiecare perioadă.

Cu privire la argumentul contestatorului potrivit căruia decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost emisă fără a avea înscrisă în cuprinsul său numărul și data dosarului fiscal, organele fiscale în cuprinsul referatului privind propuneri de soluționare a

contestației organele fiscale precizează că „la emiterea Deciziei au fost îndeplinite condițiile art.43 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare”.

Referitor la susținerile contestatoarei potrivit cărora: „Conform Înștiințării privind stingerea creanțelor fiscale nr.../05.04.2012 emisă de instituția Dvs. și comunicată și subsemnatului s-a stins o creanță în cuantum total de ... lei. De asemenea, prin adresa nr...20.04.2012 emisă de AFP ...comunicată subsemnatului am luat cunoștință de stingerea creanțelor fiscale în cuantum total de ...lei.”...”aceste sume achitate de către codebitorul SC B SRL diminuează corespunzător cuantumul sumei reprezentând debitul principal la care au fost calculate accesoriile prin Decizia a cărei anulare o solicit.”, - acestea nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât, prin adresa nr.... din 20.04.2012 emisă de A.F.P. , îi este comunicat d-lui ..x faptul că suma de 165.605 lei rezultată din lichidare, pentru SC B SRL, s-a distribuit în data de 30.03.2012 pentru stingerea creanțelor datorate bugetului consolidat, astfel:

- TVA în sumă de .. lei potrivit Notei contabile nr.../30.03.2012,
- impozit pe venituri din salarii în sumă de ... lei potrivit Notei contabile nr.../30.03.2012, și
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de ..lei potrivit Notei contabile nr.../30.03.2012,

prin Înștiințarea privind stingerea creanțelor fiscale nr..../05.04.2012 fiindu-i comunicat modul de stingere al creanțelor fiscale cu sumelor înscrise în aceste note contabile.

De asemenea, așa cum precizează și organele fiscale în cuprinsul referatului privind propuneri de soluționare a contestației „debitul de ... lei a fost diminuat cu suma de .... lei”. În ceea ce privește suma de .... lei, prin Nota contabilă nr.../30.03.2012 au fost stinse debite de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prejudiciul în sumă de .... cu care DGFP Caraș-Severin s-a constituit parte civilă reprezintă contribuții sociale cu stopaj la sursă, și nu TVA.

Referitor la afirmația d-lui x că, până la data de 27.06.2012 nu a avut cunoștință de existența debitului principal în cuantum de ... lei, aceasta este contrazisă de cele consemnate în “avizul de plată nr..... de primire anexate la dosarul cauzei), prin care i se aduce la cunoștință de către organele fiscale că figurează în evidențele A.F.P. ....cu debitul mai sus menționat.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate mai sus, întrucât contestatorul nu a achitat la termen debitele cu titlu de venituri din despăgubiri, acesta datorează accesorii până la data stingerii sumei datorate. Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ... în mod legal și corect au stabilit în sarcina contestatorului suma de .... lei reprezentând majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri, fapt pentru care contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../04.06.2013 pentru suma totală de ....lei, se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## ***DECIDE***

Respingerea ca neîntemeiată a contestație formulată de **dl. x**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../04.06.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru suma totală de ... **lei** reprezentând accesorii de plată aferente veniturilor din despăgubiri.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV,