



**DECIZIA nr. 138 din .....2021**  
privind soluționarea contestației formulate de  
... înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești  
sub nr.....

Cu adresa nr. ...., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr..... Administrația Județeană a Finanțelor Publice .....a înaintat dosarul contestației formulate de .....din Ploiești, mun. .... județul Prahova, având CNP .....

**Contestația a fost formulată împotriva** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.....emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice....., având ca obiect suma totală de .....**lei** reprezentând accesorii aferente veniturilor din despăgubiri, stabilite de instanță prin Decizia penală nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Ploiești - Secția Penală și pentru Cauze cu Minori și de Familie, ca datorate de dl ..... în solidar cu alți inculpați.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile** prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de ....., iar contestația a fost depusă în data de .....și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr.....

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

**I.** .... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....entru suma totală de ..... **lei**, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei.

De asemenea, prin contestație se precizează faptul că a primit decizii prin care se stabilesc obligații de plată de natura dobânzilor și penalităților de întârziere doar în sarcina sa, parte din acestea fiind contestate în instanță.

.....contestă accesoriile înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... emisă de A.J.F.P. ...., susținând că organele fiscale în mod eronat au calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente debitului principal datorat fără a ține cont de plățile efectuate.

De asemenea, contribuabilul menționează că la stabilirea cuantumului creanței principale datorate, organele fiscale nu au ținut cont de dispozițiile Sentinței Penale nr. .... pronunțată de Judecătoria..... conform căruia plata creanței fiscale a fost stabilită în solidar pentru toți inculpații implicați în dosarul penal.

De asemenea se precizează că prin Decizia contestată nu se fac mențiuni cu privire la executarea celorlalți codebitori, de accesoriile calculate celorlalți, ajungându-se la mărirea debitelor, a dobânzilor și penalităților de întârziere, fiind încălcate principiile generale ale dreptului administrativ elaborate la nivel european de Curtea Europeană de Justiție principii

obligatorii inclusiv pentru instituția emitentă a deciziei referitoare la obligațiile accesorii în calitate de autoritate publică, principiile încălcate fiind: principiul proporționalității, principiul corectitudinii procedurale și principiul transparenței.

Contestatorul precizează că nu știe care este temeiul legal pentru care i se calculează doar dânsului dobânzi și penalități de întârziere și având în vedere ca debitul principal este urmărit în solidar față de toți debitorii, dobânzile și penalitățile de întârziere trebuiesc stabilite în sarcina tuturor nu numai în sarcina sa.

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă în mod corect și legal organele fiscale au calculat în sarcina contestatorului obligații de plată de natura dobânzilor și penalităților de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri în situația în care contestatorul nu a achitat în totalitate obligațiile fiscale principale, organele fiscale calculând accesorii conform prevederilor legale.**

Prin Sentința penală nr. .... a Judecătoriei Ploiești în dosarul nr. .... instanța a dispus obligarea inculpaților ..... în solidar la plata sumei de ..... lei la care se calculează dobânzi și penalități de întârziere calculate de la data rămânerii definitive a sentinței și până la achitarea efectiv a debitului către partea civilă A.N.A.F. București, rămasă definitivă și irevocabilă la data de ..... prin Decizia penală nr. .... pronunțată de Curtea de Apel .....

Prin Decizia penală nr. .... pronunțată de Curtea de Apel ..... - Sectia Penală în dosarul nr. ...., definitivă, se desființează în parte Sentința penală nr. .... pronunțată de Judecătoria.....

Conform Anexei la Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.....accesoriile în sumă totală de.....lei aferente veniturilor din despăgubiri se compun din: ..... lei dobânzi și..... lei penalități de întârziere, accesorii calculate pentru perioada 04.09.2020 - 05.10.2020 în baza prevederilor art. 98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 152. - (2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz. [...]*

*Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. [...]*

*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. [...]*

*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. [...]*

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

*Art. 176. - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]*

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

*Art. 222. - (1) Organul de executare silită coordonator, în cazul debitorilor solidari, este cel în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul despre care există indicii că deține mai multe venituri sau bunuri urmăribile.*

*(2) Coordonarea executării silite în cazul în care s-a dispus atragerea răspunderii solidare în condițiile art. 25 și 26 revine organului de executare silită în a cărui rază teritorială*

își are domiciliul fiscal debitorul aflat în stare de insolvabilitate sau insolvență sau organul de executare silită competent, desemnat potrivit art. 30, după caz.

(3) Organul de executare silită coordonator înscrie în întregime debitul în evidențele sale și ia măsuri de executare silită, comunicând întregul debit organelor de executare silită în a căror rază teritorială se află domiciliile fiscale ale celorlalți codebitori, aplicându-se dispozițiile art. 220.

(4) Organele de executare silită sesizate, cărora li s-a comunicat debitul, după înscrierea acestuia într-o evidență nominală, iau măsuri de executare silită și comunică organului de executare silită coordonator sumele realizate în contul debitorului, în termen de 10 zile de la realizarea acestora.

(5) Dacă organul de executare silită coordonator, care ține evidența întregului debit, constată că acesta a fost realizat prin actele de executare silită făcute de el însuși și de celelalte organe sesizate potrivit alin. (4), el este obligat să ceară în scris acestora din urmă să înceteze de îndată executarea silită. [...]"

Din prevederile legale anterior precizate, rezultă că pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acestora inclusiv.

Din Situația Analitică Debite Plăți Solduri editată la data de 05.04.2021 pentru anul 2021 rezultă că domnul .....a efectuat plăți în contul "80 – Venituri din despăgubiri" în sumă totală de..... lei.

Prin Sentința penală nr. .... a Judecătorei Ploiești în dosarul nr. ...., rămasă definitivă și irevocabilă la data de ..... prin Decizia penală nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Ploiești. instanța a dispus obligarea inculpaților ...în solidar la plata sumei de ..... lei la care se calculează dobânzi și penalități de întârziere calculate de la data rămânerii definitive a sentinței și până la achitarea efectiv a debitului către partea civilă ANAF București.

În acest sens, prin Decizia penală nr. .... pronunțată de Curtea de Apel ..... - Secția Penală în dosarul nr. ....definitivă, s-a dispus:

[...] "din suma de .....ei la care inculpații ..... au fost obligați la plată către Agenția Națională de Administrare Fiscală București, ..... trebuie să răspundă doar până la concurența sumei de ..... lei, .....până la nivelul sumei de ..... lei, iar ..... până la cuantumul sumei de ..... lei".

De asemenea, prin Decizia penală nr. ...., pronunțată de Curtea de Apel ..... au fost respinse ca nefondate apelurile formulate de inculpații .....

Din cele prezentate mai sus, rezultă că, în baza Deciziei penale nr. .... pronunțată de Curtea de Apel Ploiești - Secția Penală și pentru Cauze cu Minori și de Familie, **rămasă definitivă**, inculpatul .....a fost obligat la plata prejudiciului în sumă de ..... lei, plată care urmează a se efectua în solidar cu inculpații condamnați .....și ....., dar și cu inculpatul .....până la concurența sumei de ..... lei, cu inculpatul .....până la concurența sumei de ..... lei, iar cu inculpatul .....până la concurența sumei de .....lei, prejudiciu la care se adaugă accesoriile **calculate de la data rămânerii definitive** a hotărârii judecătorești și până la plata integrală a respectivului debit datorat părții civile, Agenția Națională de Administrare Fiscală București.

Pentru recuperarea prejudiciului stabilit prin Decizia penală nr. .... rămasă definitivă, aceasta a fost transmisă în vederea valorificării, organului fiscal teritorial competent respectiv A.J.F.P. .... fiind înregistrată la unitatea fiscală administrativă de domiciliu a contribuabilului sub nr. ...., titlu în baza căruia s-a derulat și se derulează în continuare recuperarea prejudiciului stabilit de instanța penală, precum și calculul de accesorii aferente până la stingerea completă a debitului stabilit.

De asemenea susținerea: „Avându-se în vedere că **debitul principal este urmarit, în solidar, față de toți debitorii, apreciem că și dobânzile și penalitățile de întârziere trebuie stabilite în sarcina tuturor debitorilor și nu numai în sarcina mea** ” și [...] **ÎN MOD NELEGAL SI ABUZIV, fata de unii codebitori SE ÎNCETEAZĂ EXECUTAREA, FAȚĂ DE ALTII NICII MACAR NU A ÎNCEPUT**”, nu poate fi avută în vedere în solutionarea favorabilă a cazului întrucât separat de înregistrarea debitului în evidența organului fiscal de executare silită coordonator și de măsurile de executare silită întreprinse în legătură cu debitorul....., A.J.F.P. Prahova - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice, în calitate de organ de executare silită coordonator, a comunicat întregul debit de recuperat în solidar, așa cum a fost stabilit de către instanța penală, organelor de executare silită în a căror rază teritorială se află domiciliile fiscale ale codebitorilor, respectiv: la A.J.F.P. ....pentru codebitorul .....: la S.F.O. .... pentru codebitorul ..... si la A.J.F.P. .... - Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice pentru codebitori ..... întrucât domiciliile fiscale ale acestor codebitori se află în raza teritorială de acțiune a municipiului Ploiești, cele prezentate rezultând din corespondența purtată de A.J.F.P. ....- Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice și dosarele de executare silită ale codebitorilor asupra cărora s-au luat măsuri de executare silită pentru recuperarea prejudiciului stabilit de instanța penală.

Față de cele prezentate, rezultă că cele afirmate de .....prin contestația formulată nu se adevăresc, organul fiscal de executare silită coordonator, respectiv A.J.F.P. .... Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice emite decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii **pentru fiecare dintre debitorii obligați la plata prejudiciului** în solidar, nu numai pentru domnul ....., accesoriile fiind calculate pentru debitul rămas de plată fiecărui debitor (după cum a stabilit instanța penală), ținându-se cont de **toate plățile efectuate de debitorii obligați la plata în solidar**.

Ca urmare, organul fiscal de domiciliu, respectiv A.J.F.P. Prahova, a calculat în sarcina debitorului .....accesorii în legătură cu prejudiciul datorat, **fiind obligat la plată în solidar cu alți inculpați**. Astfel, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...., contestată, au fost calculate accesorii în sumă totală de ..... lei (.....lei dobânzi + ..... lei penalități de întârziere) pentru perioada 03.09.2020 - 05.10.2020, deci accesoriile au fost calculate **pentru intervale de timp ulterioare** rămânerii definitive a hotărârii judecătorești pronunțată de instanța penală, fiind respectată în acest fel soluția pronunțată prin Decizia penală nr. ....

Susținerea contestatarului potrivit căreia: **"LA STABILIREA SUMEI OBLIGAȚIE PRINCIPALĂ" asupra căreia mi se calculează dobânzi și penalități de întârziere, organul fiscal NU ȚINE CONT DE TOATE PLĂȚILE CARE AU FOST EFECTUATE, de către totii debitorii inclusiv de mine, în vederea stingerii acesteia**", nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât conform procedurilor fiscale referitoare la executarea silită în cazul debitorilor solidari, pe măsura încasării sumelor referitoare la debitul executat silit în solidar, organele de executare silită a codebitorilor le transferă organului de executare silită coordonator, motiv pentru care la calculul accesoriilor se ține cont de sumele încasate în contul debitului urmărit, accesoriile stabilite de organul fiscal fiind aferente doar debitului rămas de recuperat la o anumită dată, organul de executare silită coordonator fiind cel care emite deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii pentru fiecare dintre debitorii obligați la plata prejudiciului în solidar, pentru debitul rămas de plată în solidar al fiecărui debitor, după cum a stabilit instanța penală.

Totodată susținerea din contestație potrivit căreia: **"Astfel, va rugăm să observați că, prin Decizia contestată nu se arată nimic de executarea celorlalți codebitori, de penalitățile și dobânzile calculate celorlalți, AJUNGÂNDU-SE LA SUPRAPUNEREA ȘI MĂRIREA DEBITELOR, A DOBÂNZILOR ȘI PENALITĂȚILOR, producându-mi grave prejudicii, fiind încălcate principiile generale ale dreptului administrativ elaborate la nivel european de Curtea Europeană de Justiție, principiile obligatorii și instituției dumneavoastră"**, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, conform Codului de procedura fiscală, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nu se oferă informații în legătură cu executarea

codebitorilor, aceasta fiind numai documentul prin care se aduce la cunoștința fiecărui debitor cuantumul accesoriilor pe care le datorează în raport cu debitul rămas neachitat până la o anumită dată, cu detalierea modului de calcul a accesoriilor prezentat în anexa la decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii. De reținut că debitele principale și accesoriile aferente se stabilesc individual, fiecărui debitor în parte, și înregistrarea lor realizându-se pe numele și CNP-ul corespunzător.

Așadar, nu se puteau prezenta informații în legătură cu executarea celorlalți debitori întrucât aceste informații privesc alte persoane, informațiile în legătură cu executarea acestora putând fi oferite doar persoanelor în cauză sau la solicitarea altor instituții când au nevoie de ele potrivit art.11 din Legea nr.207/2015. Astfel este neîntemeiată susținerea contribuabilului în ceea ce privește existența situației de suprapunere și mărire a debitelor, precum și a accesoriilor calculate în legătură cu aceste debite, astfel că nu se poate reține încălcarea principiilor generale ale dreptului administrativ de către organul fiscal de executare silită coordonator.

Mai mult, susținerea potrivit căreia: *"[...] EMITEREA DE DECIZII DE STABILIRE A DOBÂNZILOR ȘI PENALITĂȚILOR DE ÎNTÂRZIERE DOAR ÎN SARCINA MEA PENTRU ÎNTREAGA CREAMȚĂ, FĂRĂ SĂ SE ȚINĂ CONT DE PLĂȚILE EFECTUATE, ESTE NELEGALĂ ȘI ABUZIVĂ "* nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât STOEAN TITI nu este singurul debitor urmărit în ceea ce privește recuperarea prejudiciului în suma de..... lei la care a fost obligat în solidar cu alți codebitori, având în vedere hotărârea judecătorească ramasă definitivă prin Decizia penală nr. ....a Curții de Apel ....., aceasta fiind înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ...., titlu în baza căruia se derulează recuperarea prejudiciului stabilit de instanța penală.

De asemenea prin contestație contestatarul afirmă faptul că: *"[...] avându-se în vedere că debitul este urmărit, în solidar, fata de toți debitorii, apreciem ca dobânzile și penalitățile de întârziere trebuie stabilite în sarcina tuturor debitorilor și nu numai în sarcina mea"* deși debitul principal este urmărit în solidar, ceea ce nu este real. Menționăm că organul de executare silită coordonator emite decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii tuturor debitorilor obligați la plata prejudiciului în solidar după cum a fost stabilit de instanța penală, tinându-se cont de sumele încasate în contul debitorului urmărit ..... lei ), accesoriile fiind calculate doar pentru debitul rămas de plată în solidar al fiecărui debitor.

Speței îi sunt aplicabile prevederile Legii nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„ Art. 433 - Puterea executorie**

*Hotărârea judecătorească are putere executorie, în condițiile prevăzute de lege.*

**Art. 434 - Forța probantă**

*Hotărârea judecătorească are forța probantă a unui înscris autentic.*

**Art. 435 - Obligativitatea și opozabilitatea hotărârii**

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

(2) *Hotărârea este opozabilă oricărei terțe persoane atât timp cât aceasta din urmă nu face, în condițiile legii, dovada contrară"*

Astfel, în baza Deciziei penale nr. .... pronunțată de Curtea de Apel ..... organul fiscal s-a înscris cu debitul de recuperat în solidar de la inculpatii condamnați prin hotărârea penală, debitul fiind în suma de .....lei, A.J.F.P. ....constituindu-se ca organ de executare silită coordonator potrivit prevederilor art. 222 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"(1) Organul de executare silită coordonator, în cazul debitorilor solidari, este cel în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul despre care există indicii că deține mai multe venituri sau bunuri urmăribile",* deoarece contribuabilul .....are domiciliul fiscal în raza teritorială a A.J.F.P. ....

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, și având în vedere Sentința Penală nr. ....emisă de către Curtea de Apel.....definitivă, se reține că organele fiscale în mod corect și legal au calculat accesorii pentru perioada 04.09.2020- 05.10.2020 .

Prin urmare, se reține că, organele fiscale în mod corect au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...., ca urmare a punerii în executare a Sentinței penale nr. ....pronunțată în dosarul penal nr. .... rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia penală nr. .... pronunțată de Curtea de Apel....., **autoritatea fiscală și contribuabilul fiind obligat să respecte întru totul o hotărâre judecătorească, devenită titlu executoriu, care are putere executorie, care este obligatorie, producând efecte între părți, respectiv autoritatea fiscală și contribuabil.**

Față de cele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, urmează a se **respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de ..... lei**, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente veniturilor din de.spăgubiri (..... lei dobânzi + .....lei penalități de întârziere).

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

#### **DECIDE :**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de .....împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...., **act administrativ fiscal** emis de A.J.F.P. ...., pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente veniturilor din despăgubiri.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**