



**DECIZIA NR. 5414/22.05.2017**

privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna Z din jud. Bacău,**  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău,  
sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice, cu Adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de **doamna Z**, cod numeric personal ....., domiciliată în municipiul Bacău, str. ....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Suma contestată este în valoare de **S` lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei prin poștă în data de **19.01.2017**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **15.02.2017**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Doamna Z**, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău și solicită anularea acesteia, motivat de următoarele:

1. Nu există un titlu executoriu care să stea la baza stabilirii, pe cale legală, a debitului principal. Înscrisul în baza căruia a fost demarată executarea silită, respectiv Convenția nr. .... Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 50/2011, încheiată între contestatoare și Agenția Națională de Administrare Fiscală, ca bază a emiterii Somației nr. 43040040020308 din 29.08.2016 și a Titlului executoriu nr. 43010030609565 din 29.08.2016, nu constituie titlu executoriu, nefiind încuviințată de Judecătoria Bacău, executarea silită.

2. Somația nr. .... și Titlul executoriu nr. .... în 29.08.2016, fac obiectul contestației la executare în dosarul nr. ...., aflat în curs de judecată în faza de apel pe rolul Tribunalului Bacău.

3. Natura obligației fiscale nu corespunde realității, ea nedatorând vreo sumă cu titlu de impozit pe venit din alte surse.

4. Nu au fost respectate prevederile art. 6.2 lit. d) din Convenție, unde se precizează că beneficiarul are obligația *„să suporte dobânzile și penalitățile de întârziere aferente sumelor plătite, calculate pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare momentului rămânerii definitive/irevocabile a hotărârii judecătorești, după caz și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, conform OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”*.

Contestatoarea precizează că organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere de la data plății, respectiv 17.07.2012, deși Sentința penală nr. 105/D/2013 pronunțată de Tribunalul Bacău în dosarul penal nr. ...., a rămas definitivă la data de 03.04.2014 prin Decizia penală nr. 230 din 03.04.2014, pronunțată de Curtea de Apel Bacău.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău**, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis pentru **doamna Z**, cod numeric personal ..... Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse în sumă de **S lei**.

Potrivit anexei la decizia de accesorii, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 18.07.2012 – 31.12.2016, asupra debitului în sumă de 30.000 lei, individualizat prin documentul nr. .... din 29.06.2016, emis de Ministerul Finanțelor Publice.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina doamnei Z, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse, în sumă totală de S lei, pentru perioada 18.07.2012 – 31.12.2016, în condițiile în care, aceste accesorii sunt aferente sumei de S lei, pentru care a fost încheiată Convenția nr. ...., între Agenția Națională de Administrare Fiscală, în calitate de ordonator și contestatoare, în calitate de beneficiar, prin care s-a convenit faptul că beneficiarul se obligă să suporte dobânzi și penalități de întârziere aferente sumelor plătite de ordonator.**

**În fapt,** în adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Poblce Iași sub nr. 9146 din 22.05.2016, Agenția Națională de Administrare Fiscală, Cabinet Președinte, precizează următoarele:

*“Referitor: aplicarea prevederilor art. 11 pct. 11.2 din Anexa 1 la PMFP nr. 50/2011 pentru reglementarea modalității de plată și recuperare a cheltuielilor ocazionate de procedurile judiciare inițiate împotriva persoanelor care ocupă funcții cu demnitate publică, înalți funcționari publici, funcționari publici și personal contractual în cadrul MFP, al ANAF și al unităților aflate în subordinea acesteia în ceea ce privește pe Z.*

*Prin Raportul nr. 1094507/2012 aprobat de Președintele ANAF a fost admisă cererea doamnei Z formulată în temeiul OMFP nr. 50/2011 și au fost aprobate cheltuielile de judecată în dosarul nr. .... aflat pe rolul Curții de Apel Bacău, Secția penală și pentru cauze cu minori și de familie.*

*Urmare acestui fapt, a fost încheiată Convenția în baza căreia, doamna Z a primit suma reprezentând cheltuielile avocațiale aprobate prin Raport.*

*Din economia Sentinței penale nr. 105/D/28.03.2013 pronunțată de Tribunalul Bacău, Secția penală, definitivă prin decizia penală nr. 230/03.04.2014 pronunțată de Curtea de Apel Bacău la data de 03.04.2014, rezultă că doamna Z nu a solicitat, conform art. 6 pct. 6.2 lit. b) din Anexa 1 – Convenție la OMFP nr. 20/2011, în procesul penal sau civil, acordarea tuturor cheltuielilor cu serviciile avocațiale, indiferent de modul de soluționare a acestora, moriv pentru care, beneficiarul Convenției, doamna Z este obligată, în baza art. 6 pct. 6.2 lit. e), să restituie ordonatorului sumele achitate de către aceasta din urmă.*

*În această ordine de idei, ordonatorul, în aplicarea dispozițiilor art. 11 pct. 11.2 din Anexa 1 la OMFP nr. 50/2011, va proceda la executarea*

*silită a Beneficiarului (Z) dacă acesta nu a îndeplinit sau a îndeplinit necorespunzător obligațiile asumate la art. 6 pct. 6.2 lit. b) din Convenție, respectiv de a solicita în instanța civilă sau penală, acordarea tuturor cheltuielilor cu serviciile avocațiale, indiferent de modul de soluționare a acestora.*

*În consecință, în vederea demarării procedurii de executare silită în baza Legii nr. 207/2015, vă anexăm prezentei, xerocopii după:*

*- Convenția încheiată;*

*- ordinul de plată nr. 1106/17.07.2012;*

*- sentința penală nr. 105/D/28.03.2013 pronunțată de Tribunalul Bacău, Secția Penală, definitivă prin decizia penală nr. 230/03.04.2014 pronunțată de Curtea de Apel Bacău”.*

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin adresa nr. ...., a transmis adresa menționată mai sus, spre competență soluționare, Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis pentru **doamna Z**, cod numeric personal ..... Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din alte surse în sumă de **S lei**.

Potrivit anexei la decizia de accesorii, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 18.07.2012 – 31.12.2016, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr. .... din 29.06.2016, emis de Ministerul Finanțelor Publice.

Petenta motivează faptul că nu există un titlu executoriu care să stea la baza stabilirii, pe cale legală, a debitului principal. Înscrișul în baza căruia a fost demarată executarea silită, respectiv Convenția nr. .... Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 50/2011, încheiată între contestatoare și Agenția Națională de Administrare Fiscală, ca bază a emiterii Somației nr. .... și a Titlului executoriu nr. .... din 29.08.2016, nu constituie titlu executoriu, nefiind încuviințată de Judecătoria Bacău, executarea silită.

Totodată, contestatoarea motivează faptul că nu au fost respectate prevederile art. 6.2 lit. d) din Convenție, unde se precizează că beneficiarul are obligația „să suporte dobânzile și penalitățile de întârziere aferente sumelor plățite, calculate pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare momentului rămânerii definitive/irevocabile a hotărârii judecătorești, după caz și până la data stingerii sumei datorate inclusiv,

conform OG nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 88 lit. c), art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și alin. (7) și art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015:

“ART. 88

**Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...].”

“ART. 119

**Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

“ART. 120

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

[...];

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere”.

“ART. 120<sup>1</sup>

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

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

Ulterior, începând cu data de 1 ianuarie 2016, au intrat în vigoare prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

“ART. 98

**Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...].”

“ART. 173



### **Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

[....]

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

"ART. 174

#### **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.

[....]

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

"ART. 176

#### **Penalități de întârziere**

(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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător".

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

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitele principale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- între Agenția Națională de Administrare Fiscală (ANAF), în calitate de Ordonator și **doamna Z**, în calitate de Beneficiar, a fost încheiată Convenția nr. 107450/2012, obiectul convenției fiind plata de către Ordonator a cheltuielilor cu serviciile avocațiale și/sau cu serviciile de expertiză judiciară ocazionate de procedurile judiciare;

- potrivit ordinului de plată nr. .... a achitat pentru **doamna Z**, suma de 30.000 lei, reprezentând onorariu avocat;

- la art. 6 pct. 6.2 lit. f) din Convenție este prevăzut faptul că Beneficiarul este obligat „să suporte dobânzile și penalitățile de întârziere aferente sumelor plătite de către Ordonator, calculate pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare momentului plății și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, conform prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care încheie un contract de tranziție”;

- în adresa nr. 22CC din 16.6.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Poblce Iași sub nr. ...., Agenția

Națională de Administrare Fiscală, Cabinet Președinte, precizează că; *“Din economia Sentinței penale nr. 105/D/28.03.2013 pronunțată de Tribunalul Bacău, Secția penală, definitivă prin decizia penală nr. 230/03.04.2014 pronunțată de Curtea de Apel Bacău la data de 03.04.2014, rezultă că doamna Z nu a solicitat, conform art. 6 pct. 6.2 lit. b) din Anexa 1 – Convenție la OMFP nr. 20/2011, în procesul penal sau civil, acordarea tuturor cheltuielilor cu serviciile avocațiale, indiferent de modul de soluționare a acestora, moriv pentru care, beneficiarul Convenției, doamna Z este obligată, în baza art. 6 pct. 6.2 lit. e), să restituie ordonatorului sumele achitate de către aceasta din urmă”.*

Având în vedere prevederile legale, precum și situația prezentată, rezultă că **doamna Z** datorează suma de S lei achitată pentru ea de ANAF în data de **17.07.2017** cu ordinul de plată nr. 1106, iar pentru acest debit datorează potrivit legii și a condițiilor stipulate în convenție, dobânzi calculate pe fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare momentului plății, respectiv **18.07.2012** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În soluționarea contestației nu poate fi reținută motivația contestatoarei, potrivit căreia, dobânzile și penalitățile de întârziere trebuiau să fie calculate începând cu data de 03.04.2014, dată la care a rămas definitivă Decizia penală nr. 230/03.04.2014, pronunțată de curtea de Apel Bacău, întrucât, așa cum se precizează prin adresa nr. 22CC din 16.6.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Poblce Iași sub nr. 9146 din 22.05.2016, emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Cabinet Președinte, *“Din economia Sentinței penale nr. 105/D/28.03.2013 pronunțată de Tribunalul Bacău, Secția penală, definitivă prin decizia penală nr. 230/03.04.2014 pronunțată de Curtea de Apel Bacău la data de 03.04.2014, rezultă că doamna Z nu a solicitat, conform art. 6 pct. 6.2 lit. b) din Anexa 1 – Convenție la OMFP nr. 20/2011, în procesul penal sau civil, acordarea tuturor cheltuielilor cu serviciile avocațiale, indiferent de modul de soluționare a acestora, moriv pentru care, beneficiarul Convenției, doamna Z este obligată, în baza art. 6 pct. 6.2 lit. e), să restituie ordonatorului sumele achitate de către aceasta din urmă”.*

Argumentul contestatoarei că nu există titlu executoriu care să stea la baza emiterii debitului principal nu prezintă relevanță, întrucât potrivit dispozițiilor art. 11 pct. 11.2 și art. 12 din Convenția nr. ....

*“11.2 Neîndeplinirea sau îndeplinirea necorespunzătoare a obligațiilor asumate la pct. 6.2 lit. b) și g) dă dreptul Ordonatorului să procedeze la executarea silită a Beneficiarului pentru sumele plătite până la acel moment, în condițiile prezentei convenții și ale Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”*

*“12 Prezenta convenție constituie titlu executoriu, după investirea cu formulă executorie în condițiile Codului de procedură civilă.”*

Referitor la contestația la executare, aflată pe rolul instanței, formulată împotriva Somației nr..... și a Titlului executoriu nr. ....

se reține faptul că la art. 278 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, se prevede faptul că: *“Introducerea contestației pe cale administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal”*.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta corect a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care a stabilit în sarcina **doamnei Z** obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”*.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **doamna Z**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din alte surse.

**Art. 2** Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie contribuabilului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire.



În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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