



## DECIZIA NR. 10794/22.10.2018

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X S.R.L., JUD. BACĂU**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău  
sub nr. REG X/08.05.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău - Colectare, cu Adresa nr. X/11.05.2018, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR-REG X/21.05.2018, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cod unic de înregistrare X, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. X, cu sediul în mun. Bacău, str. X, nr. X jud. Bacău, prin administrator judiciar X SPRL cu sediul în București, str. X, nr. X, et. X, ap. X, sector 2 și reprezentant convențional avocat X cu sediul procesual ales la Societatea Civilă de Avocați „X” cu sediul în mun. Iași, b-dul X, nr. X, bl. X, parter, jud. Iași potrivit împuternicirii avocațiale seria X, depusă în original la dosarul cauzei.

În baza Referatului nr. X/02.10.2018, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** de la Serviciul Soluționare Contestații 2 către Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru suma de **S lei**, din care S lei dobânzi și S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri.

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, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost emis în data de **12.04.2018**, iar contestația a fost depusă în data de **07.05.2018**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, aneXat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, unde a fost înregistrată sub nr. REG X/08.05.2018.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**

**I. S.C. X S.R.L.** prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău solicită anularea deciziei contestate.

Petenta precizează faptul că debitul care a stat la baza accesoriilor contestate nu este corect stabilit de către organele fiscale.

Astfel, suma impusă societății ca și accesoriile datorate la debitul rezultat din Sentința penală nr. X/2015 a Curții de Apel Iași este nelegală având în vedere faptul că a fost calculat cu referire la un debit nedatorat de către aceasta.

Contestatoarea menționează faptul că în data de 11.04.2018 a primit somația și titlu eXecutoriu emise de organul fiscal prin care i s-a adus la cunoștință faptul că s-a început eXecutarea silită a societății pentru recuperarea unui prejudiciu în sumă de S lei compusă din amenzi în sumă de S lei, despăgubiri în sumă de S lei și alte impozite în sumă de S lei.

Referitor la suma de S lei petenta precizează faptul că a achitat această sumă, iar suma de S lei este nelegală în condițiile în care nu este cuprinsă în sentința penală despre care se face vorbire în titlu eXecutoriu motiv pentru care consideră că organul fiscal a calculat greșit cuantumul accesoriilor.

Prin Sentința penală nr. X/2015 pronunțată de Curtea de Apel Iași în dosarul nr. X/32/2013, instanța a obligat subscrisa la plata în solidar a despăgubirilor civile, respectiv sumele de S lei și S lei rezultând un total de plată de S lei.

Ulterior, sentința penală menționată a fost apelată și a rămas definitivă prin Decizia nr. X/2017 din data de 28.11.2017 a Înaltei Curți de Casație și Justiție prin care se menționează „*prin sentință din eroare s-a dispus obligarea apelantului-intimat inculpat X în solidar cu ceilalți coinculpați la S lei(...)*”, suma corectă fiind de S.

Astfel, se observă faptul că debitul datorat este format din sumele de S lei și S lei respectiv suma de S lei și nu suma de S lei așa cum apare în titlul eXecutoriu emis de organul fiscal.

Petenta precizează faptul că decizia contestată nu îndeplinește condițiile de legalitate din perspectiva modului în care sunt evidențiate sumele solicitate, în sensul că nu cunoște cuantumul dobânzilor și nici a penalităților de întârziere, diferențiate pe categorii de sume și nici modalitatea de calcul al acestora, având în vedere faptul că încă din anul 2012 au eXistat sume de bani asupra cărora s-a instituit măsura sechestrului asigurator, iar conturile unde se aflau aceste sume trebuiau a fi debitate

până în acest moment de către organul fiscal și stinsă o parte din debitul principal. Având în vedere faptul că inculpații au fost obligați în solidar la plata prejudiciului stabilit de către instanța judecătorească, indiferent de partea care achită o anumită sumă, această achitare trebuie să se reflecte în cuantumul sumelor solicitate de la ceilalți condamnați.

Ca atare, petenta consideră că la acest moment cuantumul accesoriilor calculate de către organul fiscal este vădit nelegal, solicitând admiterea contestației.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău**, în conformitate cu prevederile art. 98 lit.c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a emis pe numele **S.C. X S.R.L.** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018, prin care a stabilit în sarcina petentei accesorii totale în sumă de **S lei**, din care S lei dobânzi și S lei penalități de întârziere aferente debitului reprezentând venituri din despăgubiri, în sumă de S lei.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:**

**1. Referitor la accesoriile în sumă de S lei din care S lei dobânzi și S penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă S.C. X S.R.L., datorează aceste sume, în condițiile în care, prin Adresa nr. X/07.06.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/ 12.06.2018, organul fiscal revine cu completări la referatul inițial, precizând faptul că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018 a fost corectată obligația de plată principală, asupra căreia au fost calculate aceste accesorii, înregistrată eronat în sumă de S, obligația de plată principală corectă fiind în sumă de S lei.**

**În fapt**, prin Sentința penală nr. X/2015 din 23.10.2015 emisă de Curtea de Apel Iași, definitivă prin Minuta deciziei nr. X/28.11.2017 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție, instanța judecătorească obligă **S.C. X S.R.L.**, în solidar, la plata despăgubirilor civile în sumă de S lei și în sumă de S lei (în total S lei).

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018, organul fiscal calculează pentru perioada 28.11.2017-31.03.2018, accesorii în sumă totală de **S lei**, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei.

Prin Încheierea din data de 07.05.2018, pronunțată în dosarul nr. X/32/2013, Curtea de Apel Iași îndreaptă eroarea materială cuprinsă în Sentința penală nr. X/23.10.2015, respectiv în loc de suma de X lei se va trece în mod corect suma de S

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018 organul fiscal a corectat obligația de plată principală înregistrată eronat în sumă de S (S lei + S lei), obligația de plată principală corectă fiind în sumă de S lei (S lei + S lei).

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018, a fost comunicată petentei în data de 12.06.2018, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

Prin Adresa nr. X/07.06.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/12.06.2018, organul fiscal revine cu completări la referatul inițial, precizând faptul că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018 a fost corectată obligația de plată principală înregistrată eronat în sumă de S, obligația de plată principală corectă fiind în sumă de S lei și propun admiterea în parte a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 12.04.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente veniturilor din despăgubiri.

**În drept**, sunt aplicabile dispozițiile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**Art. 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.[...]**

**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.[...]**”

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

Totodată, prin Adresa nr. X/07.06.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/12.06.2018, organul fiscal revine cu completări la referatul inițial, precizând faptul că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018 a fost corectată obligația de plată principală înregistrată eronat în sumă de S, obligația de plată principală corectă fiind în sumă de S lei și propun admiterea în parte a contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 12.04.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente veniturilor din despăgubiri.

Având în vedere prevederile legale menționate, precum și precizările aduse de organul fiscal prin Adresa nr. X/07.06.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/ 12.06.2018, pentru acest capăt de cerere, 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.**

**(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,**

urmează să se admită contestația și să se anuleze parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente veniturilor din despăgubiri.

**2. Referitor la suma de S lei, din care S lei dobânzi și S lei penalități de întârziere aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018 și la stabilirea în sarcina petentei a acestor obligații fiscale în condițiile în care debitele care au generat accesoriile nu au fost achitate la termenele scadente.**

**În fapt**, prin Sentința penală nr. X/2015 din 23.10.2015 emisă de Curtea de Apel Iași, definitivă prin Minuta deciziei nr. X/A/28.11.2017 emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție, instanța judecătorească obligă **S.C. X S.R.L.**, în solidar, la plata despăgubirilor civile în sumă de S lei și în sumă de S lei (în total S lei).

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018, organul fiscal calculează pentru perioada 28.11.2017-31.03.2018, accesorii în sumă totală de **S lei**, aferente veniturilor din despăgubiri în sumă de S lei.

Prin Încheierea din data de 07.05.2018, pronunțată în dosarul nr. X/32/2013, Curtea de Apel Iași îndreaptă eroarea materială cuprinsă în Sentința penală nr. X/23.10.2015, respectiv în loc de suma de S lei se va trece în mod corect suma de S

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018 organul fiscal a corectat obligația de plată principală înregistrată eronat în sumă de S (S lei + S lei), obligația de plată principală corectă fiind în sumă de S lei (S lei + S lei).

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. X/06.06.2018, a fost comunicată petentei în data de 12.06.2018, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

Întrucât în urma corectării debitului care a generat accesoriile contestate, la punctul III 1 din prezenta contestație s-a admis contestația și s-a anulat parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/12.04.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente veniturilor din despăgubiri, urmează să ne pronunțăm pe accesoriile în sumă de **S lei** din care S lei dobânzi și S lei penalități de întârziere, aferente veniturilor din despăgubiri.

**În drept**, sunt aplicabile dispozițiile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

**Art. 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.[...]**

**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.[...]**”

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

Referitor la susținerea petentei că încă din anul 2012 au existat sume de bani asupra cărora s-au instituit măsura sechestrului asigurator, iar conturile unde se aflau aceste sume trebuiau a fi debitate până în acest moment de către organul fiscal și stinsă o parte din debitul principal, organul fiscal precizează în Referatul nr. X/11.05.2018 faptul că „sechestrul nu a fost instituit de către A.J.F.P. Bacău iar sumele nu au fost virate pentru debitorul X către noi”.

Contestatoarea nu a depus documente din care să rezulte că a plătit în termen obligațiile stabilite și ca urmare, în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.**, accesoriile în sumă de **S lei** din care **S lei** dobânzi și **S lei** penalități de întârziere, aferente veniturilor din despăgubiri.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

**„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,** coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

**„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. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE:**

**Art. 1. Admiterea** contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** și **anularea parțială** a Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 12.04.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi în sumă de **S lei** și penalități de întârziere în sumă de **S lei** aferente veniturilor din despăgubiri.

**Art. 2.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 12.04.2018 pentru

suma de **S lei** din care S lei dobânzi și S lei penalități de întârziere, aferente veniturilor din despăgubiri.

**Art. 3.** Serviciul Soluționare Contestații 1 comunică prezenta decizie contestatarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău - Colectare 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, prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU 1

Întocmit,