



*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care accesoriile stabilite prin decizia inițială au fost integral diminuate prin decizia de anulare emisă ulterior de organul fiscal în urma reglării accesoriilor prin procesul-verbal emis în cadrul procedurii de executare silită.*

**În fapt**, prin Sentința Comercială nr. ... pronunțată de tribunalul București Secția a VII-a Comercială, în cadrul dosarului nr. ...a fost stabilit în sarcina numitei X debitul în sumă de ... lei

Suma a fost trimisă spre executare silită și înregistrată ca debit "venituri recuperări cheltuieli judecată, imputații și despăgubiri" în contul doamnei X, iar prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice... a stabilit în sarcina contribuabilei X accesorii în sumă de ... lei.

Ulterior, sesizând eroarea în ceea ce privește actul administrativ fiscal prin care s-au individualizat accesoriile, organele fiscale au procedat la emiterea deciziei de anulare a actului administrativ fiscal nr. ... prin care accesoriile în sumă în de ... lei au fost integral scăzute urmare emiterii, în procedura de executare silită, a procesului-verbal privind calculul creanțelor fiscale accesorii sau a altor sume care nu au fost stabilite în titlul executoriu nr. ... pentru accesorii tot în sumă de ... lei.

**În drept**, conform prevederilor art. 1, art. 152, art. 173, art. 227, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...] 37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;"

"Art. 152. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

"Art. 173. - (5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, **cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8)**".

"Art. 227. - (8) în cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, creanțe fiscale accesorii sau alte sume, fără să fi fost stabilit quantumul acestora, ele se calculează de către organul de executare silită **și se consemnează într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului**".

"Art. 268. - (1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație** potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care **se consideră lezat** în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal".

"Art. 269. - (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat**".

În conformitate cu prevederile legale invocate, **se reține că temeiul de drept în baza căreia a fost emisă** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., încheiată de Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice..., **precizează exact excepția întâlnită în speță**, adică dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii cu excepția situației în care acestea sunt prevăzute într-un titlu executoriu fără a fi precizat quantumul acestora, în acest unic caz urmând a fi calculate de organele de executare silită și consemnate într-un proces-verbal, și nu într-o decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii, care se va comunica contribuabilului.

Se reține că Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice... a calculat dobânzi de întârziere aferente debitului de ...lei stabilit prin titlul executoriu - Sentința Comercială nr. ... pronunțată de tribunalul București Secția a VII-a Comercială, în cadrul dosarului nr. ... -, prin emiterea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în loc să emită un proces verbal prin care să consemneze dobânzile și penalitățile aferente debitului anterior precizat, conform prevederilor legale mai sus invocate care precizează *expressis verbis* care este actul administrativ care ar fi trebuit emis în speță.

Sesizând eroarea mai sus prezentată, Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice... a procedat la emiterea Deciziei de anulare a actului administrativ fiscal nr. ... prin care accesoriile în sumă în de ... lei au fost integral scăzute, urmare emiterii în procedura de executare silită, a Procesului-verbal privind calculul creanțelor fiscale accesorii sau a altor sume care nu au fost stabilite în titlul executoriu nr. ... pentru accesorii tot în sumă de ... lei, în temeiul prevederilor art.227(8) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu completările și modificările ulterioare.

De asemenea, se reține că în finalul Procesului-verbal privind calculul creanțelor fiscale accesorii sau a altor sume care nu au fost stabilite în titlul executoriu nr. ... încheiat de Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice ..., se precizează că respectivul înscris poate fi contestat la instanța judecătorească competentă în temeiul art.260 și art. 261 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, faptul că **accesoriile în sumă de ... lei stabilite prin Decizia nr. ... au fost anulate integral prin** Deciziei de anulare a actului administrativ fiscal nr. ... urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația contribuabilei X formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice....

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 1 pct. 37, art. 152 alin. (2), art. 173 alin. (5), art. 227 alin. (8), art. 268 alin. (1) și art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## **DECIDE:**

Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc ... din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice....

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul ....