



**Ministerul Finantelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestatii**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviște, Dâmbovița  
Tel:+0245 616779  
Fax:+0245 615916  
e-mail:  
Giannina.Vasile.DB@mfinanțe.ro  
Nr....

### **Decizia nr. 123/2009**

privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. Dâmbovița sub nr. ...  
formulată de ... din Târgoviște

Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost sesizată de A.F.P. Târgoviște - Biroul Colectare Persoane Fizice, asupra contestației înregistrată sub nr. ... din data de ... formulată de ..., din Târgoviște, strada ... .., nr. ...., județul Dâmbovița.

Petenții au contestat Decizia de calcul accesorii nr. ... emisă de către A.F.P. Târgoviște pentru...cu C.N.P. ... pentru suma de ... lei și Decizia de calcul accesorii nr. ... emisă de către A.F.P. Târgoviște pentru ...cu C.N.P. ... pentru aceeași sumă. Din analiza celor două decizii contestate de petenți s-a constatat că sumele stabilite prin cele două decizii sunt diferite, iar petenta a contestat doar suma aferentă unei singure decizii de calcul accesorii pentru ambele decizii (respectiv suma de ... lei). Având în vedere aceste aspecte s-a solicitat d-lui ... și d-nei ..., prin adresa nr. ... confirmată în data de ..., precizarea cuantumului sumei contestate pentru fiecare act administrativ atacat.

Cu adresa nr. ... petenții s-au conformat celor solicitate și precizează că atacă ambele decizii de calcul accesorii cu nr. ... emisă pe numele ... pentru suma de ... lei și respectiv decizia nr. ... emisă pe numele ... pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente veniturilor din despăgubiri.

Contestația a fost formulată în termenul legal și poartă semnăturile petenților, așa cum prevede art. 206 și art. 207 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 209, alin. 1, lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița este competentă să analizeze contestația formulată de ...

I. ... din **Târgoviște**, contestă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și nr. ... din data de ... emise de către A.F.P. Târgoviște.

Petenții consideră că s-au emis decizii pentru obligații accesorii, în condițiile în care creanța de bază este configurată și întemeiată pe un titlu executoriu reprezentat de o hotărâre judecătorească pronunțată în procedura specială a falimentului, respectiv Sentința nr.... din ..., pronunțată de către Tribunalul Dâmbovița - Secția Comercială și de Contencios Administrativ (dosar nr. ...), definitivă și irevocabilă, hotărâre prin care erau obligați în solidar, la plata sumei de ... lei, în calitate de administratori statutar al debitorului SC ... SRL.

Față de cele mai sus precizate ... din **Târgoviște**, solicită admiterea contestației, neuitând, nici un moment, că obligația petenților este solidară, stabilită în baza unei hotărâri judecătorești.

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de către A.F.P. Târgoviște nr. ... și respectiv nr. ... din data de ... s-a stabilit în sarcina fiecărui petent obligația de plată a sumei de ... lei cu titlu de majorari de intarziere pentru ... și respectiv .... lei pentru ...

Se menționează că, în cauză, nu s-a formulat sesizare penală.

III. *Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

***Direcția Generală a Finanțelor Publice Dâmbovița a fost investită să analizeze dacă suma de ... lei, reprezentând accesorii calculate veniturilor din despăgubiri pentru ...din Târgoviște și respectiv suma de ... lei, reprezentând accesorii calculate veniturilor din despăgubiri pentru ...din Târgoviște sunt corect determinate.***

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei, rezultă că prin Sentința Civilă nr. ... a Tribunalului Dâmbovița– Secția Comercială și de Contencios Administrativ pronunțată în Dosarul nr. ..., instanța a pronunțat hotărârea definitivă privind închiderea procedurii insolvenței debitorului S.C. ... S.R.L. și stabilirea răspunderii patrimoniale solidare a lui ... în calitate de administratori statutar ai debitorului pentru suma de ... lei. Dispune totodată și radierea debitorului din registrul comerțului. Au fost calculate de către organele fiscale ale A.F.P. Târgoviște accesorii pentru perioada ... pentru ... în sumă de ... lei și pentru ... în sumă de . Lei. ..

Biroul Evidență plătitori din cadrul A.F.P. Târgoviște a întocmit pentru ... din Târgoviște Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată

accesorii aferente impozitului pe veniturile din despăgubiri în sumă de .. lei pentru perioada ... și pentru ... din Târgoviște Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe veniturile din despăgubiri în sumă de ... lei pentru aceeași perioadă.

Prin adresa nr. ..., Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din cadrul A.N.A.F. București, comunică că în cazul angajării răspunderii patrimoniale, precum și în cazul angajării răspunderii solidare în temeiul prevederilor art. 27 și 28 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, republicată, codebitorii a căror răspundere a fost angajată nu datorează obligații fiscale accesorii. Prin angajarea răspunderii solidare/patrimoniale nu iau naștere noi obligații fiscale de plată, de sine stătătoare, ci este extinsă obligația de plată a celor deja existente și asupra codebitorilor.

În ceea ce privește sumele datorate de membrii organelor de conducere cărora le-a fost atrasă răspunderea patrimonială în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 85/2006, se face referire la dispozițiile art. 140 din Legea nr. 85/2006 care prevăd că " sumele depuse potrivit dispozițiilor art. 138, alin. 1 vor intra în averea debitorului și vor fi destinate în caz de reorganizare, completării fondurilor necesare continuării activității debitorului, iar în caz de faliment, acoperirii pasivului ". Ca urmare, atât doctrina cât și jurisprudența apreciază că este vorba de o răspundere delictuală, iar recuperarea prejudiciului stabilit în sarcina membrilor organelor de conducere se face în favoarea societății aflate în insolvență. Prin urmare, sumele obținute ca urmare a admiterii acțiunii în răspundere, reglementată de art. 138 din Legea nr. 85/2006, nu vor intra în patrimoniul creditorilor înscriși la masa credală, ci vor intra în averea debitorului, neavând deci caracterul unei creanțe fiscale chiar dacă executarea silită se efectuează de organele fiscale.

Totodată, în ceea ce privește modalitatea de evidențiere a acestei categorii de sume, organul fiscal din cadrul A.F.P. Târgoviște menționează prin adresa nr. ...că "pentru debitele stabilite prin sentințe judecătorești în urma cărora se atrage răspunderea patrimonială în sarcina persoanelor fizice, fără a se face referire și la calculul majorărilor de întârziere, s-au început demersurile în vederea transferării în aplicația GOTICA a acestor debite din codul 80, cont clasificare bugetară 20.33.01.26 (venituri din despăgubiri) în codul 93, cont 20.36.01.50 ( alte venituri : venit din despăgubiri, răspunderi persoane fizice, etc.), conform Circularei 894360/23.02.2009 și a mesajelor din data de 02.10.2009 transmise de Direcția Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare din cadrul A.N.A.F., anexate la dosarul cauzei.

In acest sens este si principiul latin "Actus interpretandus est potius ut valeat quam pereat" - legea trebuie interpretata in sensul aplicarii ei, iar nu

in sensul neaplicarii - care exprima regula de interpretare logica a legii civile conform careia orice norma juridica trebuie astfel interpretata incat sa se identifice posibilitatea aplicarii ei, iar nu sa se motiveze imposibilitatea neaplicarii ei.

Se reține că, prin Decizia Comisiei de proceduri fiscale nr.1/2008 aprobată prin Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1537/2008 publicată în Monitorul Oficial nr.770/17.11.2008, cu referire la art. 45 din Legea nr.64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului și art.41 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolventei, s-a prevăzut ca: *“Incepând cu data intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei, în cazul contribuabililor pentru care s-a deschis procedura reorganizării judiciare sau a insolventei, după caz, nu se mai datorează și nu se mai calculează obligații fiscale accesorii pentru creanțele înscrise la masa credală și pentru cele rezultate din activitatea curentă, indiferent de data deschiderii acestei proceduri.”*

Mai mult, se reține că și Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reprezintă legea generală în materia accesoriilor aferente creanțelor fiscale a fost completată începând cu data de 1 octombrie 2007, ulterior intrării în vigoare a Legii nr.85/2006 privind procedura insolventei cu art.122<sup>1</sup>, al cărui conținut este:

*“Majorări de întârziere în cazul deschiderii procedurii insolventei  
Pentru creanțele fiscale născute anterior sau ulterior datei deschiderii procedurii insolventei nu se datorează și nu se calculează majorări de întârziere după data deschiderii procedurii insolventei”.*

În consecință, având în vedere prevederile legale citate mai sus și a precizărilor cuprinse în Circulara nr. 894360/23.02.2009 a M.F.P.- A.N.A.F. București - Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare cât și a precizărilor cuprinse în adresa nr. ... a A.F.P. Târgoviște, organul de soluționare urmează a desfășura deciziile contestate nr. ... pentru numita ... în suma de ... lei și nr. ... pentru numitul ... în suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din despăgubiri. Urmează ca organul fiscal teritorial să procedeze dacă este cazul la calculul de majorări de întârziere în sarcina petenților doar după evidențierea sumelor care sunt rezultate ca urmare a atragerii răspunderii patrimoniale și solidară conform precizărilor M.F.P. la care se face referire și în adresa nr. .... Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor.

**În drept,** contestația își găsește soluționarea în prevederile

următoarelor articole :

Art. 216, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

*“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.[...]”*

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 41 din Legea nr.85/2006 privind procedura insolvenței coroborate cu prevederile art. 70, art.122<sup>1</sup>, art. 209, alin. 1, art. 210, art. 211 și art. 216, alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se :

## **DECIDE**

1. Desființarea Deciziei de calcul accesorii nr. ... emisă de A.F.P. Târgoviște pentru numitul ... cu C.N.P. ... pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente veniturilor din despăgubiri și Decizia de calcul accesorii nr. ... emisă de A.F.P. Târgoviște pentru numita ... cu C.N.P. ... pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente veniturilor din despăgubiri. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării și va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovită.

...  
Director coordonator

Avizat,  
...  
Consilier juridic

