



---

---

### **DECIZIA nr.306/2011**

Directia Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către **dl. X**, asupra contestației formulată împotriva Deciziilor nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent, emise pentru dl. Y, comunicate la data de 27.04.2004, precum și împotriva Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr.../30.03.2011, comunicat petentului la data de 07.04.2011, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere.

Constatănd că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Mureș, prin Biroul Soluționare Contestății, este legal învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

**A)** Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../18.04.2011, dl X, - numit moștenitor al defunctului Y, potrivit Certificatului de moștenitor nr.../17.04.2004 emis de Biroul Notarului Public ..., din Tg. Mureș, -, invocă următoarele:

- întrucât prin Rezoluția Parchetului de pe lângă Judecătoria Tg. Mureș pronunțată în dosarul nr.../P/2005, s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de tatăl său Janosi Jenó, solicită soluționarea pe fond a contestației formulate de acesta împotriva Actului Constatator nr... din 16.01.2004 și a procesului verbal

nr....16.01.2004, pentru care, prin Decizia nr.....03.2004 D.G.F.P. Mureș a dispus suspendarea soluționării contestației până la soluționarea laturii penale;

- în baza principiului de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, solicită anularea proceselor verbale privind calculul accesoriilor nr..../31.12.2007, nr..../13.11.2008, precum și nr..../30.03.2011;

- menționează faptul că, tatăl său a făcut demersurile necesare pentru dovedirea autenticității certificatului EUR 1 cu nr.C ... astfel că, autoritățile vamale au emis un nou certificat de origine care atestă originea autoturismului introdus în țară, respectiv certificatul EUR 1 nr.C ..., care de asemenea a fost depus la autoritățile vamale.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, prin Deciziile nr..../31.12.2007 și nr..../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, în sarcina d-lui Y, au fost stabilite majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Totodată, prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr..../30.03.2011, emis de Direcția Regională pentru Accize Operațiuni Vamale Brașov, în sarcina d-lui X, au fost stabilite majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei.

**C)** Având în vedere constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

*Referitor la capătul de cerere privind reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Actului constatator nr..../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului - verbal nr..../16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere*

În fapt, prin Actul constatator nr..../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș, s-a stabilit în sarcina d-lui Y, domiciliat în Tg. Mureș, o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), întrucât la controlul "a posteriori" efectuat asupra certificatului EUR 1 nr.C ....., nu a fost confirmată autenticitatea acestuia de către autoritatea vamală germană.

Totodată prin Procesul - verbal nr...16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au stabilit în sarcina petentului dobânzi în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată) și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei

aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Împotriva Actului constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului - verbal nr.../16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, dl. Y domiciliat în Tg. Mureș, a formulat contestație, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr.../11.02.2004, iar la D.G.F.P. Mureș sub nr.../27.02.2004.

Intrucât în cauză a fost declanșată procedura de cercetare penală, prin Decizia nr.../19.03.2001, D.G.F.P. Mureș prin Biroul de Soluționarea Contestații a suspendat soluționarea contestației până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr.../22.07.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../23.07.2010, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș a comunicat Rezoluția din ..., pronunțată de Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg. Mureș în dosarul nr.../P/2005, rămasă definitivă prin nerecurare, prin care s-a dispus neînceperea urmăririi penale față de numitul Y, solicitând reluarea soluționării contestației formulate de acesta.

Astfel, procedura administrativă de soluționare a contestației formulate de dl. X a fost reluată în condițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în acest sens fiind emisă Decizia nr.../24.09.2010 prin care D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a dispus respingerea contestației formulate de dl. Y, domiciliat în Tg. Mureș, împotriva Actului constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului - verbal nr.../16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../18.04.2011, formulată prin Cabinet de avocat ..., din Tg. Mureș, dl. X, - numit moștenitor al defunctului Y, potrivit Certificatului de moștenitor nr.../17.04.2004 emis de Biroul Notarului Public ..., din Tg. Mureș,(anexat în copie la dosarul cauzei) -, solicită soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Actului Constatator nr... din 16.01.2004 și a procesului verbal nr.../16.01.2004, pentru care, prin Decizia nr.../19.03.2004 D.G.F.P. Mureș a dispus suspendarea soluționării contestației până la soluționarea laturii penale.

**În drept**, cu privire la excepțiile de procedură și excepția puterii de lucru judecat, Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Art. 163 Nimeni nu poate fi chemat în judecată pentru aceeași cauză, același obiect și de aceeași parte înaintea mai multor instanțe.

Această excepție se va putea ridica de părți sau de judecător în orice stare a pricinii în fața instanțelor de fond.[...]

Art. 166 Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de părți sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs".

Potrivit dispozițiilor pct. 9.5 și pct. 11.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011:

"9.5. Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale. [...]

11.4. Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată".

Din situația de fapt prezentată mai sus, coroborat cu dispozițiile legale invocate, rezultă că, solicitarea petentului din cuprinsul contestației formulate, cu privire la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Actului constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului - verbal nr.../16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, se încadrează în excepția prevăzută de Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că prin Decizia nr.../24.09.2010 emisă de D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații, a fost soluționată contestația formulată de dl. Y domiciliat în Tg. Mureș, împotriva Actului constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului - verbal nr.../16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere.

Menționăm că, Decizia nr.../24.09.2010 a fost expediată prin poștă, cu confirmare de primire la data de 27.09.2010, respectiv la data de 18.11.2010, la adresa de domiciliu a d-lui Y din Tg. Mureș. Plicul, conținând Decizia nr.../24.09.2010 a fost înapoiat de către oficiul poștal la data de 08.10.2010, respectiv la data 13.12.2010, cu mențiunea "avizat nu este cine sa preia".

Întrucât comunicarea actului nu a fost posibilă la adresa de domiciliu, potrivit art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, în acest sens fiind afișat în data de 23.05.2011, concomitent la sediul D.G.F.P. Mureș și pe pagina de Internet <http://www.mfinante.ro>, Portal ANAF, anunțul colectiv nr.../20.05.2011.

La data de 24.05.2011, în baza împuternicirii avocațiale anexate la dosarul cauzei, Decizia nr.../24.09.2010 a fost comunicată d-lui avocat ..., din Tg. Mureș, prin ridicare sub semnătură.

Ținând cont de prevederile legale care instituie excepția autorității de lucru judecat și având în vedere că asupra actelor care formează obiectul solicitării din cuprinsul prezentei contestații, D.G.F.P. Mureș s-a pronunțat printr-o decizie ramasă **definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, D.G.F.P. Mureș prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere, întrucât, în cauză, **există autoritate de lucru judecat**.

*Referitor la solicitarea de anulare a Deciziilor nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș*

În fapt, prin Deciziile nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, în temeiul art.109 și art.114 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neplata la termen a sumelor individualizate prin Actul constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, în sarcina d-lui Y, au fost stabilite majorări de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../18.04.2011, formulată prin Cabinet de avocat ..., din Tg. Mureș, dl.X, - care potrivit Certificatului de moștenitor nr.../17.04.2004 emis de Biroul Notarului Public ..., din Tg. Mureș, (anexat în copie la dosarul cauzei), este numit moștenitor al defunctului Y -, solicită anularea Deciziilor nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent

**În drept**, potrivit art.44 "Comunicarea actului administrativ fiscal" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de Internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător".

Deciziile nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de

bugetul de stat din anul precedent, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș, au fost comunicate prin afișarea concomitentă la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș și pe pagina de Internet [www.customs.ro](http://www.customs.ro) a anunțului colectiv nr.../19.11.2008 (anexat în copie la dosarul cauzei), la data de 27.01.2009, procedura de comunicare fiind considerată îndeplinită la data de **12.02.2009**, data la care s-au împlinit 15 zile de la data afișării anunțului.

Potrivit art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă, “Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul [...]”.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../18.04.2011.

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Deciziilor nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent (**12.02.2009**), data limită de depunere a contestației era **16.03.2009**, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația în data de **18.04.2011**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu ... zile.

În speță sunt incidente prevederile art.213, alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011.

Totodată, potrivit art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, "**Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedeusă la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]".

În consecință, întrucât **dl. X, cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat ..., din Tg. Mureș**, nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, **urmează a fi respinsă contestația formulată împotriva Deciziilor nr.../31.12.2007 și nr.../13.11.2008 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor fiscale față de bugetul de stat din anul precedent, ca nedeusă la termen.**

Referitor la Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr.../30.03.2011, emis de Direcția Regională pentru Accize Operațiuni Vamale Brașov

În fapt, pentru neachitarea la scadență/termen de plată a obligațiilor fiscale menționate în Actul constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, prin Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr.../30.03.2011, emis de Direcția Regională pentru Accize Operațiuni Vamale Brașov, în sarcina d-lui X domiciliat în Tg. Mureș, în calitate de moștenitor al debitorului Y, în baza certificatului de moștenitor nr.../07.04.2004, au fost stabilite majorări/dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată), calculate pentru perioada 01.10.2008 - 31.10.2010 și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, calculate pentru perioada 01.07.2010 - 28.09.2010.

În drept, potrivit art.119 "Dispoziții generale privind majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.",

iar potrivit art.120 "Majorări de întârziere", din același act normativ:

"(1) Majorările 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. [...]"

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Totodată, conform art. I pct. 9 și art. III alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 39/2010, art.119 și art.120 din Codul de procedură fiscală, se modifică astfel:

" Art. 119 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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

#### ART. 120 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. [...]

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Potrivit art.120<sup>1</sup> "Penalități de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor".

Se reține că, în contestația formulată petentul nu prezintă motive de drept și de fapt cu privire la modul de stabilire și de calcul al penalităților de întârziere.

Totodată, se reține că, împotriva Actului constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, a fost formulată



contestație, aceasta fiind respinsă ca neîntemeiată prin Decizia nr.../24.09.2010 emisă de către D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații.

Având în vedere faptul că, pe de o parte, prin Decizia nr.../24.09.2010 emisă de către D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a dispus respingerea că neîntemeiată a contestației formulate împotriva creanțelor fiscale care au generat accesoriile (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată), iar pe de altă parte, prin contestația formulată împotriva Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu nr.../30.03.2011, petentul nu prezintă motive de drept și de fapt cu privire la modul de stabilire și de calcul al penalităților de întârziere, în conformitate cu principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul, **contestația va fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește majorările/dobânzile de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată), și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

1. D.G.F.P. Mureș prin Biroul Soluționare Contestații respinge contestația formulată de *dl. X, cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat ..., din Tg. Mureș*, în ceea ce privește capătul de cerere referitor la reluarea procedurii de soluționare a contestației formulate împotriva Actului constatator nr.../16.01.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului - verbal nr...16.01.2004 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, întrucât, în cauză, există autoritate de lucru judecat.

2. Respingerea ca nepesusă în termen a contestației formulate de *dl. X, cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat ..., din Tg. Mureș*, în ceea ce privește suma totală de ... lei compusă din:

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată.

3 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de *dl. X, cu domiciliul procesual ales la Cabinet de avocat..., din Tg. Mureș*, în ceea ce privește suma totală de ... lei compusă din:

- ... lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere aferente accizelor;
- ... lei reprezentând majorări/dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități de întârziere.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.