

**DIRECTIA GENERALA DE ADMINISTRARE A MARILOR  
CONTRIBUABILI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE CONTESTATII**

Decizia nr. ....../.....2005  
privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**  
inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. ....

Directia Generala a Marilor Contribuabili - Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Biroul Vamal Gara de Nord prin adresa nr. ...., inregistrata la D.G.A.M.C. sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.** cu sediul in ....., inregistrata la Biroul Vamal Gara de Nord sub nr. ....

Obiectul contestatiei il constituie actele constatatoare nr. .... din data de ....., procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. .... si instiintarea de plata nr. .... incheiate de Biroul Vamal Gara de Nord, comunicate petentei la data de ....., Prin actele constatatoare nr. .... si procesul verbal nr. .... s-a stabilit in sarcina petentei suma de ..... lei reprezentand :

- ..... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ..... lei - comision vamal;
- ..... lei - dobanzi de intarziere aferente TVA;
- ..... lei - dobanzi de intarziere aferente comisionului vamal;
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente TVA;
- ..... lei - penalitati de intarziere aferente comisionului vamal.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), 175, 176 alin.(1) si art. 178 alin.1 lit. b) din Codul de procedura fiscala, republicat, art.16 din O.U.G. nr.64/2003 pentru stabilirea unor masuri privind infiintarea, organizarea sau functionarea unor structuri din cadrul aparatului de lucru al Guvernului, a ministerelor, a altor organe de specialitate ale administratiei publice centrale si a unor institutii publice precum si ale O.U.G. nr.52/2004 pentru modificarea alin.(1) al art.II din O.U.G. nr.90/2003 pentru modificarea Legii nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, Directia Generala a Marilor Contribuabili prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. X S.A.** in ceea ce priveste actele constatatoare nr. ....../..... si procesul verbal nr. ....../.....

**I.** Prin contestatia formulata petenta solicita anulara actelor constatatoare prin care s-a dispus incheierea din oficiu a operatiunilor vamale derulate cu DVI nr. I .....2001, DVI nr.I .....2001, DVI nr. I .....2000 si DVI nr. I .....2000, a procesului verbal nr. .... si a instiintarii de plata nr. ....

Petitionara arata ca instiintarea de plata si procesul verbal privind calculul accesoriilor au fost intocmite cu incalcarea dispozitiilor dispuse prin hotararile judecatoresti definitive si irevocabile pronuntate de Tribunalul Bucuresti , Sectia a VIII a

Conflicte de Munca si Litigii de Munca prin care instantele au respins recursurile declarate de Autoritatea Nationala Vamala reprezentata prin D.R.V. si au mentinut hotararile judecatoresti ale instantelor de fond prin care au fost admise plangerile societatii contestatoare impotriva proceselor verbale de contraventie in sensul ca au " fost exonerati de la plata amenzilor si a celorlalte sume prevazute in acestea". Totodata, petenta este de parere ca Biroul Vamal Gara de Nord a calculat dobanzi si penalitati la "datorii" fata de care instantele de judecata s-au pronuntat, pe baza in scrisurilor depuse in aparare de contestatoare, in sensul ca S.C. X S.A. nu le datoreaza.

Pentru DVIT nr. ....2001, DVIT nr. ....2001 si DVIT nr. ....2000 petenta arata ca au fost emise procese verbale de sanctiune a contraventiei privind neprelungirea termenului de reexport. S.C. X S.A. a formulat plangeri pentru care s-au pronuntat sentintele civile nr. ...., nr. .... si nr. .... prin care au fost admise plangerile, au fost anulate procesele verbale de sanctiune si societatea a fost exonerata de la plata amenzilor. Impotriva acestor sentinte s-au declarat recursuri de catre A.N.V. prin D.R.V., iar recursurile au fost respinse de Tribunalul Bucuresti prin deciziile nr. ...., nr. .... si nr. ....

In ceea ce priveste DVIT nr. ....2000 contestatoarea precizeaza ca s-au facut diligente in vederea prelungirii termenului de reexport in termenul legal dispus de H.G. 1114/2001. Cererea de prelungire a fost facuta in termen, insa comunicarea prelungirii s-a facut dupa expirarea acestui termen prin adresa nr. .... prin care s-a obtinut prelungirea termenului de reexport, ceea ce in opinia petentei inseamna ca nu mai poate subzista ideea de sanctiune pentru nerespectarea legii.

Petitionara este de parere ca Biroul Vamal Gara de Nord a incalcat flagrant legea prin faptul ca prelungirea s-a acordat cu mentiunea sanctionarii contraventionale care reprezinta o *contradictio in terminis* deoarece, atata timp cat s-a solicitat si acordat prelungirea termenului de reexport al declaratiilor vamale, nu se mai poate sanctiona petentul contraventional deoarece lipseste unul din elementele constitutive ale contraventiei: lipsa culpei. In acest sens petenta invoca prevederile art. 193 din regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei aprobat prin H.G. nr. 1114/2001 concluzionand ca sanctionarea societatii apare ca un abuz in conditiile in care textul de lege nu prevede acest lucru.

In ceea ce priveste pretinderea TVA-ului pentru produsele importate petenta arata ca toate produsele inserate de biroul vamal in actele constatatoare nr. .... sunt proprietatea clientului si nu a S.C. X S.A. ceea ce inseamna ca, in conformitate cu legislatia romana societatea nu poate fi obligata la plata TVA-ului pentru produsele proprietatea clientilor. Mai mult decat atat, petitionara sustine ca produsele pentru care se solicita comision vamal sunt scutite de la plata acestuia, conform tarifului vamal emis de Autoritatea Nationala a Vamilor.

In concluzie, societatea contestatoare solicita admiterea contestatiei, anularea instiintarii de plata nr. ...., a procesului verbal nr. .... si a actelor constatatoare nr. .... si exonerarea societatii de la plata sumei de ..... lei dispusa prin acestea.

**II.** Prin actele constatatoare nr. .... incheiate de Biroul Vamal Gara de Nord au fost calculate drepturile vamale datorate de S.C.X S.A. pentru importul in regim de perfectionare activa a unor parti de ..... (DVIT nr. I .....2001, nr. I .....2001, nr. I .....2000 si nr. I .....2000), avand ca termene de incheiere a

operatiunilor suspensive data de 31.12.2001, 30.12.2001, 31.12.2000, respectiv 20.12.2000, termene ce au fost prelungite pana la data de 31.08.2004.

In sarcina contestatoarei a fost stabilita de plata suma de ..... lei reprezentand TVA in suma de ..... lei si comision vamal in suma de ..... lei. Baza legala invocata de organul vamal este art. 155 din H.G. nr. 626/1997 coroborat cu art. 395 din H.G. nr. 1114/2004.

Prin procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/ nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. .... organele vamale au calculat in sarcina petentei dobanzi de intarziere in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, se retine:

**1. Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza drepturile vamale pentru bunurile importate in regim de perfectionare activa, cu declaratiile vamale de import temporar nr. I ...../2001, nr. I ...../2001, nr. I ...../2000 si nr. I ...../2000, in conditiile in care aceasta nu a respectat termenul de incheiere a regimului vamal suspensiv, respectiv 31.08.2004.**

**In fapt,** cu declaratiile vamale nr. I ...../2001, nr. I ...../2001, nr. I ...../2000 si nr. I ...../2000 S.C. X S.A. a importat in regim de perfectionare activa, conform autorizatiilor de perfectionare activa nr. ..../2000 si nr. ..../1997, parti de ....., in vederea obtinerii de produse compensatoare principale: ....., avand ca termen limita de incheiere a operatiunilor data de 31.08.2004. Intrucat petenta nu a incheiat operatiunile suspensive in termenul limita aprobat de autoritatea vamala, s-a procedat la incheierea din oficiu a operatiunilor de perfectionare activa, organele vamale stabilind in sarcina acesteia drepturi vamale potrivit actelor constatatoare nr. ....

**In drept,** prin H.G. nr. 626/1997 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al României sunt prevazute urmatoarele cu privire la regimul vamal suspensiv:

“Art. 155. - (1) *Regimul vamal suspensiv înceteaza daca marfurile plasate sub acest regim sau, dupa caz, produsele compensatoare ori transformate obtinute primesc, în mod legal, o alta destinatie vamala sau un alt regim vamal.*

(2) *Daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în conditiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal. Taxele vamale si alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrarii declaratiei vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.*

(3) *Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale si a altor drepturi de import, la care se adauga comisionul vamal, daca acesta se datoreaza.”*

“Art. 214. - *Daca în cadrul termenului stabilit titularul nu solicita prelungirea sau acordarea unei noi destinatii vamale ori a unui nou regim vamal, operatiunea se încheie de biroul vamal, din oficiu, pe baza de act constatator.”*

De asemenea, art. 95 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei stipuleaza:

(1) *Regimul vamal suspensiv aprobat se încheie atunci când marfurile primesc un alt regim vamal.*

(2) *Autoritatea vamala poate dispune, din oficiu, încheierea regimului vamal suspensiv atunci când titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim în termenul aprobat.*

Totodata, conform prevederilor art. 93 din Legea nr. 141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei "**titularul aprobarii este obligat sa informeze de îndata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat**".

Astfel, se retine ca S.C. X S.A., in calitate de titular al operatiunilor comerciale, nu a incheiat in termenul stabilit de vama, respectiv pana la data de 31.08.2004, operatiunile suspensive de perfectionare activa derulate cu DVIT nr. I ...../2001, nr. I ...../2001, nr. I ...../2000 si nr. I ...../2000.

Referitor la argumentele petentei din cuprinsul contestatiei cum ca "toate produsele inserate de biroul vamal in actele constatatoare nr. .... sunt proprietatea clientului si nu a S.C.X S.A. ceea ce inseamna ca, in conformitate cu legislatia romana societatea nu poate fi obligata la plata TVA-ului pentru produsele proprietatea clientilor", se retin urmatoarele:

**Art.92 din Legea 141** privind Codul vamal al Romaniei stipuleaza:

- alin.(1): "*Regimul vamal suspensiv se solicita in scris de catre titularul operatiunii comerciale. Autoritatea vamala aproba cererea numai in cazul in care poate asigura supravegherea si controlul regimului vamal suspensiv. Cheltuielile suplimentare ocazionate de acordarea regimului vamal suspensiv vor fi suportate de titularul operatiunii.*"

De asemenea, **prin H.G nr. 626/1997** pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului Vamal al Romaniei, se prevede:

- la **Art. 152.** - "*(1) Regimurile vamale suspensive sunt urmatoarele:*

*(...) c) perfectionare activa(...);*

- la **Art. 153.-** "*(1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.*

*(2) Autorizatia se acorda persoanelor juridice romane care pot asigura derularea operatiunilor pe baza declaratiei vamale si a documentelor necesare in vederea identificarii marfurilor respective, cu conditia ca autoritatea vamala sa fie in masura sa efectueze supravegherea si controlul regimului vamal.*"

- la **Art. 154.** - "*O data cu declaratia vamala pentru marfurile supuse unui regim vamal suspensiv titularul operatiunii depune la biroul vamal o garantie care sa asigure plata taxelor vamale si a altor drepturi, daca acestea se datoreaza.*"

Ca urmare, se retine ca S.C. X S.A., in calitatea sa de titular al operatiunilor suspensive (titular al declaratiilor vamale de import, solicitant al autorizatiilor de perfectionare activa) s-a angajat, in fata autoritatii vamale, sa garanteze ori sa plateasca datoria vamala aferenta operatiunii de import temporar, in nume propriu. Astfel, avand in vedere ca "*debitorul datoriei vamale este considerat titularul declaratiei vamale acceptate si inregistrate*" ( art. 141, alin 2 din Codul Vamal al Romaniei) , prin introducerea marfurilor in

regim de perfectionare activa in calitate de titular al operatiunii suspensive in cauza, se probeaza ca S.C. X S.A. a inteles sa plateasca drepturile vamale cuvenite bugetului de stat, prevazute in normele legale precum si dobanzile si penalitatile datorate potrivit legii.

Raporturile juridice stabilite direct cu autoritatea vamala, prin continutul lor, presupun inclusiv obligatia titularului declaratiei vamale acceptate si inregistrate, respectiv, in cazul in speta a titularului autorizatiei de perfectionare activa S.C. X S.A. **de a plati ori garanta drepturile vamale**, ca o conditie a obtinerii liberului de vama.

Conform art. 192 din H.G. nr. 626/1997:

*“(1) Directia regionala vamala interjudeteana fixeaza termenul în care produsele compensatoare trebuie sa fie exportate ori sa primeasca o alta destinatie vamala. La stabilirea acestui termen se tine seama de durata necesara pentru realizarea produselor compensatoare si pentru livrarea acestora, precum si de tipul operatiunii.*

*(2) Termenul curge de la data înregistrarii declaratiei vamale prin care marfurile au fost plasate sub regimul de perfectionare activa. La cererea temeinic justificata a titularului de autorizatie termenul se poate prelungi de catre directia regionala vamala interjudeteana”.*

Totodata, art. 193 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al Romaniei stipuleaza:

*“Directia regionala vamala interjudeteana poate prelungi termenul de export în cazuri temeinic justificate de titularul autorizatiei de perfectionare activa, chiar daca termenul initial stabilit pentru regimul de perfectionare activa a expirat. În acest caz se considera prelungit si acest din urma termen”.*

Art. 92 coroborat cu art. 48 alin. (3) din Codul vamal al Romaniei aprobat prin Legea nr. 141/1997 prevede ca regimul vamal de perfectionare activa ca regim vamal suspensiv este supus aprobarii vamale, iar prin aprobarea emisa se fixeaza termenul pentru incheierea acestui regim.

Conform art. 92 alin. (3) din Codul Vamal al Romaniei ***"prelungirea termenului pentru incheierea regimului vamal suspensiv se face la cererea expresa si justificata a titularului operatiunii, cu aprobarea autoritatii vamale "***.

Potrivit art. 144 alin. (1) lit. b) din Codul Vamal al Romaniei **datoria vamala ia nastere si in cazul neindeplinirii uneia dintre conditiile stabilite prin regimul vamal sub care au fost plasate.**

Intrucat la data expirarii termenul limita aprobat de autoritatea vamala S.C. X S.A. nu finalizase operatiunile de perfectionare activa prin exportul produselor compensatoare sau importul marfurilor ce au facut obiectul declaratiilor vamale de import temporar si nici nu avea aprobarea autoritatii vamale pentru prelungirea acestui regim, ( de altfel si termenul de valabilitate al autorizatiei era depasit), in mod legal si corect organele vamale au aplicat prevederile art. 155 din H.G. nr. 626/1997 si art. 95 alin. (2) din Codul vamal al Romaniei privind **dispunerea, din oficiu, a “ incheierii regimului vamal suspensiv atunci cand titularul nu finalizeaza operatiunile acestui regim in termenul aprobat “.**

In ceea ce priveste sustinerea petentei ca pentru produsele importate organul vamal doreste ca societatea sa le importe definitiv in contradictie cu prevederile privind

regimul proprietatii se retine ca aceasta nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei deoarece conform legislatiei vamale marfurile plasate sub regim de perfectionare activa cu suspendarea drepturilor de import trebuie exportate sub forma de produse compensatoare in cadrul termenului stabilit sau, in cazul in care acestea nu au fost exportate pana la termenul limita stabilit de autoritatea vamala acestea pot fi importate cu respectarea dispozitiilor privind importul marfurilor (art. 196 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al Romaniei). Mai mult, conform art. 155 (2) daca regimul vamal suspensiv nu înceteaza în condițiile alin. (1), taxele vamale si alte drepturi de import datorate se încaseaza din oficiu de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operatiunea se scoate din evidenta biroului vamal.

Referitor la observatia petentei ca "produsele pentru care se solicita comision vamal sunt scutite de plata acestuia conform tarifului vamal emis de ANV" se retine ca aceasta este eronata intrucat tariful vamal, conform art. 3, pct. k) din Codul Vamal al Romaniei, este un "tabel care cuprinde nomenclatura combinata a marfurilor, taxele vamale exprimate în procente, precum si cele rezultate din aplicarea masurilor tarifare preferentiale prevazute în reglementarile legale"

**In speta** se retine ca petenta, in calitate de titulara a operatiunii de regim suspensiv - perfectionare activa nu a finalizat regimul vamal in termenul limita aprobat, respectiv 31.08.2004, incalcand astfel prevederile art. 93 din Codul vamal al Romaniei care stabileste expres faptul ca "**titularul aprobarii este obligat sa informeze de indata autoritatea vamala asupra oricaror modificari care influenteaza derularea operatiunii sub regimul vamal aprobat**".

In subsidiar, referitor la sentintele civile invocate de petenta in sustinerea cauzei, se retine ca prin acestea au fost admise plangerile impotriva proceselor verbale de constatare si sanctionare a contravențiilor intocmite pentru nerespectarea termenului scadent pentru declaratiile vamale de import temporar, instanta pronuntandu-se vis a vis de amenzile contravenționale si nu asupra debitelor stabilite prin actele constatatoare nr. .... si procesul verbal nr. .... Mai mult, prin aceste sentinte instanta a retinut ca termenul de reexport al produselor compensatoare a fost data de 31.08.2004, termen ce nu a fost respectat de catre S.C. X S.A. ca si titulara a operatiunilor de perfectionare activa.

Ca urmare, pentru acest capat de cerere contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

## ***2. In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere datorate pentru neplata in termen a drepturilor vamale calculate, se retin urmatoarele:***

Cauza supusa solutionarii o constituie daca petenta datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere in conditiile in care in sarcina sa s-a retinut ca datorata suma de ..... lei reprezentand datorie vamala neachitata.

Prin procesul verbal nr..... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent, au fost calculate de la data scadentei obligatiei vamale dobanzi si penalitati de intarziere, astfel:

- ..... lei - dobanzi de intarziere;
- ..... lei - penalitati de intarziere.

Potrivit art. 114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat se precizeaza:

*“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.*

De asemenea la art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata se precizeaza:

*“(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:*

*a) pentru diferentele de impozite si taxe, stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului sau taxei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv.”*

Referitor la penalitatile de intarziere, la art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata se precizeaza urmatoarele:

*“Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor.”*

Calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina petentului s-au retinut drepuri vamale in suma totala de ..... lei, conform prevederilor legale susmentionate aceasta datoreaza dobanzile in suma de ..... lei si penalitatile aferente in suma de ..... lei conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

**3. In ceea ce priveste instiintarea de plata nr..... cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili se poate investi cu solutionarea contestatiei formulate impotriva acesteia, in conditiile in care aceasta nu reprezinta un act administrativ fiscal in sensul prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

**In fapt**, prin instiintarea de plata nr....., organele vamale i-au comunicat S.C. X S.A. ca figureaza in evidentele fiscale ale Biroului Vamal Gara de Nord cu obligatii la bugetul de stat de plata restante in suma totala de ..... lei.

**In drept**, se retine ca instiintarea de plata a fost emisa potrivit art. 136 alin. (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza :

*“(3) Executarea silita incepe numai dupa ce organul fiscal a transmis debitorului instiintarea de plata prin care i se comunica acestuia suma datorata, iar dupa instiintare au trecut 15 zile de la comunicare.*

*(4) Instiintarea de plata este act premergator executarii silita.”*

In ceea ce priveste contestatia la executare silita, art. 168 alin. (1) si (3) si art. 169 alin. (1) lit. a), stipuleaza:

*“Art. 168*

*Contestatia la executare silita*

*(1) Persoanele interesate pot face contestatie impotriva oricarui act de executare efectuat cu incalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si in cazul in care aceste organe refuza sa indeplineasca un act de executare in conditiile legii.*

.....  
*(3) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca in procedura de urgenta."*

*"Art. 169*

*Termen de contestare*

*(1) Contestatia se poate face in termen de 15 zile, sub sanctiunea decaderii, de la data cand:*

*a) contestatorul a luat cunostinta de executarea ori de actul de executare pe care le contesta, din comunicarea somatiei sau din alta instiintare primita ori, in lipsa acestora, cu ocazia efectuarii executarii silite sau in alt mod;"*

Potrivit art. 178 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei generale de administrare a marilor contribuabili poate solutiona numai contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala.

Avand in vedere aceste dispozitii legale, precum si faptul ca petenta a formulat contestatie impotriva unui act premergator executarii silite, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei pentru acest capat de cerere iar potrivit principiului disponibilitatii, al carui fundament constitutional il constituie art. 21 (1) din Constitutia Romaniei, principiu ce guverneaza procedura civila, petenta are la dispozitie calea exercitarii contestatiei la executare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

#### **DECIDE:**

1. Respingerea contestatiei formulate de S.C. X S.A. ca neintemeiata pentru capetele de cerere privind actele constatatoare nr. .... si procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat din anul curent nr. ....

2. In ceea ce priveste capatul de cerere privind instiintarea de plata nr. .... Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale la Tribunalul Municipiului Bucuresti.

**DIRECTOR EXECUTIV,**