

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de

D-nul X
cu domiciliul în..... , jud. Arad

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la analiza dosarului cauzei, constatând următoarele:

D-nul X formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este de ... lei din care:

- ...lei accize și ...lei taxa pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia nr.....;
- ...lei majorări de întârziere aferente accizelor și ...lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia nr.....;
-lei penalități de întârziere la plata accizelor și ...lei penalități de întârziere la plata taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv în data de 22.04.2011, în condițiile în care titlurile de creanță au fost comunicate astfel: Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 la data de 28.03.2011 iar Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 la data de 18.04.2011.

Contestația a fost semnată de petentul X , conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Domnul Stana Petru formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de

controlul vamal nr.emisă de D.J.A.O.V. Arad și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., în motivarea acesteia arătând următoarele:

- în data de 18.12.2006 petentul a introdus în regim de admitere temporară – leasing cu declarația vamală de admitere temporară nr..... 2006 un autoturism marca....., serie șasiuachiziționat în baza contractului de leasing nr.încheiat cu societatea comercialădin Germania;

- contractul de leasing a fost încheiat pe o perioadă de 48 de luni, valoarea totală a contractului a fost deeuro, valoarea reziduală fiind în sumă deeuro, iar termenul acordat de autoritatea vamală pentru încheierea operațiunii de leasing a fost de 18.12.2010;

- petentul afirmă că din cauza unor motive medicale s-a aflat în imposibilitatea de a face demersurile în vederea încheierii contractului de leasing până la sfârșitul anului 2010, motiv pentru care factura pentru suma de euro reprezentând valoarea reziduală a fost emisă și comunicată doar la data de.....2011, dată la care a achitat și contravaloarea acesteia, ratele contractului de leasing fiind achitate integral;

- la data de 21.03.2011 a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... 2011 prin care sumele reprezentând drepturi de plată au fost calculate la valoarea totală a contractului de leasing respectiv la suma deeuro;

- petentul susține că, având în vedere că la acest moment contractul de leasing extern este încheiat fiind achitată inclusiv valoarea reziduală, deciziile emise de organele vamale sunt netemeinice și nelegale motiv pentru care solicită admiterea contestației, anularea deciziilor atacate și exonerarea sa de la plata sumelor stabilite prin acestea.

Cu adresa FN înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.17.05.2011 petentul X completează dosarul contestației cu copiile chitanțelor care fac dovada achitării ratelor de leasing și a valorii reziduale precum și factura nr.....2011 emisă de societatea de leasing pentru valoarea reziduală aferentă autoturismului achiziționat.

De asemenea, cu adresa FN înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....2011 petentul X depune și alte documente în susținerea contestației respectiv înscrisuri care dovedesc starea sa de sănătate și invocă prevederile art. 27 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 precizând că din culpa societății de leasing nu a achitat în termen valoarea reziduală a autoturismului.

II. Organele de specialitate din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, precizează următoarele:

În data de 18.12.2006 petentul a depus declarația vamală ...nr. I....., pentru plasarea în regim vamal de admitere temporară – leasing cu exonerare totală de la plata drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale a unui autoturism....., capacitate cilindrică cmc, serie șasiu....., în baza art. 27 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing și a Contractului de leasing nr.din data de 18.09.2006, încheiat între petent, în calitate de utilizator și societatea comercialădin Germania în calitate de finanțator, operațiune pentru care, la cererea domnului X , autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere data de **18.12.2010**.

Deoarece titularul operațiunii de admitere temporară nu a respectat termenul de încheiere acordat de DJAOV Arad și nu a informat autoritatea vamală despre stadiul operațiunii de leasing, DJAOV Arad a solicitat cu adresa nr.....2011 informații privind modul de încheiere a operațiunii. Titularul nu a răspuns solicitării astfel încât operațiunea a fost încheiată din inițiativa autorității vamale, drepturile de plată fiind calculate la valoarea de intrare a bunului.

Organele vamale au emis Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011, stabilind în sarcina petentului suma totală delei reprezentândlei drepturi de plată șilei majorări de întârziere aferente.

Prin Decizia nr.....2011 au fost individualizate penalitățile de întârziere calculate conform art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală modificat cu O.U.G. nr. 39/21.04.2010 rezultând de plată suma totală delei din carelei penalități aferente accizelor șilei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate de contestator și de organele vamale, în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, în data de ...2006 d-nul X a depus declarația vamală ...nr. I.....2006, pentru plasarea în regim vamal suspensiv de admitere temporară – leasing cu exonerare totală de la plata drepturilor de import inclusiv a garanțiilor vamale a unui autoturismcapacitate cilindrică cmc, serie șasiuîn baza art. 27 alin. 1 din OG nr. 51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing și a Contractului de leasing nr.din data de.....2006, încheiat între d-nul X în calitate de utilizator și societatea comercialădin Germania în calitate

de finanțator, operațiune pentru care, la cererea domnului X , autoritatea vamală a acordat ca termen de încheiere data de **18.12.2010**.

Deoarece titularul operațiunii de admitere temporară nu a respectat termenul de încheiere acordat de DJAOV Arad și nu a informat autoritatea vamală despre stadiul operațiunii de leasing, DJAOV Arad a solicitat cu adresa nr.....2011 informații privind modul de încheiere a operațiunii însă titularul operațiunii nu a răspuns solicitării organelor vamale.

Pe cale de consecință, operațiunea a fost încheiată din inițiativa autorității vamale, drepturile de plată fiind calculate la valoarea de intrare a bunului respectivEURO.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

- prevederile art. 101, art. 111 alin.(1) și art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, unde se precizează:

"Art. 101. - (1) Punerea în liberă circulație conferă mărfurilor străine statutul vamal de mărfuri românești.

(2) Punerea în liberă circulație atrage aplicarea măsurilor de politică comercială și îndeplinirea formalităților vamale prevăzute pentru importul mărfurilor, precum și încasarea oricăror drepturi legal datorate. [...]

Art. 111 - (1) Regimul suspensiv economic se încheie când mărfurile plasate în acest regim sau, în anumite cazuri, produsele compensatoare ori transformate obținute sub acest regim primesc o nouă destinație vamală admisă. [...]

Art. 160 - (1) Autoritatea vamală stabilește termenul în care mărfurile de import trebuie să fie reexportate sau să li se dea o altă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să fie suficient pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins."

ORDONANȚA nr. 51 din 28 august 1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare adoptate prin Legea nr. 287/2006:

„ART. 1

(1) Prezenta ordonanță se aplică operațiunilor de leasing prin care o parte, denumită locator/finanțator, transmite pentru o perioadă determinată dreptul de folosință asupra unui bun, al cărui proprietar este, celeilalte părți, denumită locatar/utilizator, la solicitarea acesteia, contra unei plăți periodice, denumită rată de leasing, iar la sfârșitul perioadei de leasing locatorul/finanțatorul se obligă să respecte dreptul de opțiune al locatarului/utilizatorului de a cumpăra bunul, de a prelungi contractul de leasing fără a schimba natura leasingului ori de a înceta raporturile contractuale. Locatarul/utilizatorul poate opta pentru cumpărarea bunului înainte de sfârșitul perioadei de leasing, dar nu mai devreme de 12 luni,

dacă părțile convin astfel și dacă achită toate obligațiile asumate prin contract. (...)

ART. 10

Locatarul/utilizatorul se obligă: (...)

d) să achite toate sumele datorate conform contractului de leasing - rate de leasing, asigurări, impozite, taxe -, în cuantumul și la termenele menționate în contract; (...)

ART. 27

(1) Bunurile mobile care sunt introduse în țara de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice straine, se încadrează în regimul vamal de admitere temporară, pe toată durata contractului de leasing, cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale. (...)

(3) În cazul în care utilizatorul, din vina societății de leasing sau a furnizorului, nu și-a exercitat dreptul de opțiune prevăzut în contract, privind prelungirea termenului de leasing sau achiziția bunului, iar bunul nu a fost restituit, utilizatorul este obligat să plătească taxele vamale la valoarea reziduală a bunului, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(4) În cazul achiziționării bunurilor introduse în țară în condițiile alin. (1) și (2), utilizatorul este obligat să achite taxa vamală calculată la valoarea reziduală a bunului din momentul încheierii contractului de vânzare cumpărare, care nu poate fi mai mică de 20% din valoarea de intrare a bunului.

(5) Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală este cel convenit între părți prin contractul de leasing. Termenul în cadrul căruia bunurile urmează să fie restituite sau să primească o nouă destinație vamală nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țară a bunului, indiferent dacă părțile au convenit prin contract o durată mai mare, (...).”

REGULAMENTUL (CEE) nr. 2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar

„Articolul 204

1. O datorie vamală la import ia naștere prin:

(a) Neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporară sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate sau

(b) nerespectarea unei condiții care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor, în alte cazuri decât cele menționate la art. 203 doar dacă nu se stabilește că acele

omisiuni nu au un efect semnificativ asupra utilizării corecte a regimului de depozitare temporară sau a regimului vamal în cauză.

2. Datoria vamală ia naștere fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datorii vamale încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile sunt plasate sub regimul vamal în cauză, atunci când se stabilește ulterior că o condiție care reglementează plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import ținând seama de destinația mărfurilor nu a fost îndeplinită în fapt.

3. Debitorul vamal este persoana căreia i se solicită, în funcție de împrejurări, fie executarea obligațiilor apărute, în privința mărfurilor supuse drepturilor de import, în urma depozitării lor temporare sau a utilizării regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim.

Articolul 214

1. În absența dispozițiilor contrare prevăzute în prezentul cod și fără a aduce atingere alin. (2), valoarea drepturilor de import sau export aplicabile mărfurilor se determină pe baza regulilor de evaluare adecvate pentru respectivele mărfuri la data nașterii datoriei vamale aferente.”

În cazul petentului X se reține că acesta a beneficiat de regimul vamal suspensiv de admitere temporară – leasing cu exceptare de la plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, cu condiția încadrării acestor operațiuni în regimul special instituit de Ordonanța Guvernului nr. 51/1997 republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing ca normă legală specială care reglementează operațiunile de leasing.

Pentru a putea beneficia de acest regim regimul vamal suspensiv de admitere temporară cu exceptare de plată a sumelor aferente tuturor drepturilor de import, petentul avea obligația de a pune în aplicare contractul de leasing așa cum a fost prezentat autorității vamale la acordarea regimului și de a prezenta, la expirarea termenului de încheiere acordat de autoritățile vamale, documente justificative privind derularea și încheierea contractului de leasing respectiv transferul dreptului de proprietate al bunului.

La dosarul cauzei petentul a depus copiile chitanțelor care fac dovada achitării ratelor de leasing și a valorii reziduale precum și factura nr.....2011 emisă de societatea de leasing pentru valoarea reziduală aferentă autoturismului achiziționat, documente care, așa cum rezultă din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nu au fost prezentate organelor vamale.

De asemenea, cu adresa FN înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.....2011 petentul X

depune înscrisuri care dovedesc starea sa de sănătate în cursul anului 2010 arătând că din cauza unor grave probleme de sănătate a fost împiedicat să urmărească finalizarea contractului de leasing, precizând că din culpa societății de leasing nu a achitat în termen valoarea reziduală a autoturismului, în situația în care societatea de leasing ar fi emis și comunicat factura de valoare reziduală aceasta ar fi fost achitată iar operațiunea ar fi fost finalizată la termen.

În considerarea dispozițiilor exprese ale art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat: “ (1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)*” și văzând faptul că, petentul a uzat de prevederile art. 213 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, respectiv:

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

depunând cu adresele FN, înregistrate la D.G.F.P. a județului Arad sub nr.2011 respectiv nr.....2011, documente (11 file) pe care consideră că se întemeiază contestația, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 se va desființa în conformitate cu prevederile art. 216(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

“ART.216

Soluții asupra contestației (...)

(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.”, organele vamale urmând să analizeze documentele depuse, în condițiile în care fiind depuse în procedura de soluționare a contestației organele vamale nu au avut posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora, în conformitate cu dispozițiile în conformitate cu dispozițiile art. 32 alin. 3 din Codul de procedură fiscală, republicat, unde se precizează:

“ART. 32

Competența generală (...)

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vamă sunt administrate de către organele vamale.”

Cu ocazia reverificării, organele vamale vor ține cont de respectarea prevederilor legislației speciale în materia contractelor de

leasing, ținând de esența acordării regimului special, urmând a fi analizat dacă modul de derulare a contractului de leasing a respectat forma și trăsăturile acestui tip de contract așa cum este prevăzută de art. 10 din Ordonanța Guvernului nr. 51/1997, respectiv:

„Utilizatorul se obligă:

a) să efectueze recepția și să primească bunul la termenul stipulat în contractul de leasing;

b) să exploateze bunul conform instrucțiunilor elaborate de către furnizor și să asigure instruirea personalului desemnat să îl exploateze;

c) să nu greveze de sarcini bunul care face obiectul contractului de leasing fără acordul finanțatorului;

d) să efectueze plățile cu titlu de rata de leasing în cuantumul valoric stabilit și la termenele prevăzute în contractul de leasing;

e) să suporte cheltuielile de întreținere și alte cheltuieli care decurg din contractul de leasing;

f) să își asume pentru întreaga perioadă a contractului, în lipsa unei stipulații contrare, totalitatea obligațiilor care decurg din folosirea bunului direct sau prin prepușii săi, inclusiv riscul pierderii, distrugerii sau avarierii bunului utilizat, din cauze fortuite, și continuitatea plăților cu titlu de rata de leasing până la achitarea integrală a valorii contractului de leasing;

g) să permită finanțatorului verificarea periodică a stării și a modului de exploatare a bunului care face obiectul contractului de leasing;

h) să îl informeze pe finanțator, în timp util, despre orice tulburare a dreptului de proprietate, venita din partea unui terț;

i) să nu aducă modificări bunului fără acordul finanțatorului;

j) să restituie bunul în conformitate cu prevederile contractului de leasing.”

Totodată la re verificare, având în vedere dispozițiile art. 6 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“ART. 6

Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”.

În vederea respectării dispozițiilor art. 43 alin. (2) din același act normativ privind conținutul și motivarea actului administrativ fiscal cu precizarea expresă a “motivului de fapt”, organele autorității vamale vor analiza derularea contractului de leasing pentru determinarea stării de fapt fiscale, avându-se în vedere dispozițiile art. 49 “Mijloace de probă”, precum și câteva din caracteristicile acestui tip de contract desprinse din doctrina în materie, respectiv:

- leasingul este un contract *comutativ*, întrucât existența și întinderea prestațiilor la care părțile s-au obligat nu depind de hazard, fiind strict stipulate prin lege și prin convenția părților;

- contractul de leasing este un contract *numit* (tipic), întrucât în prezent este expres reglementat de legislația în vigoare în țara noastră, ceea ce înseamnă că unui asemenea contract i se vor aplica regulile prevăzute de O.G. nr. 51/1997 republicată, iar în subsidiar, regulile comune în materie de contracte.

Ulterior analizei contractului de leasing, organele vamale vor verifica incidența dispozițiilor legale în domeniul vamal aplicabile regimului special acordat – urmând a se pronunța dacă petentul poate beneficia de prevederile acestui regim special, în situația respectării dispozițiilor legale vamale incidente referitoare la încheierea operațiunii temporare.

Referitor la majorările de întârziere aferente accizelor și taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar, calculate în sarcina petentului prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad se reține că stabilirea de majorări de întârziere în sarcina petentului reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul în sumă totală delei reprezentând accize și taxă pe valoarea adăugată stabilit în sarcina petentului, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 va fi desființată, rezultă că și pentru debitul reprezentând majorări de întârziere aferente în sumă totală delei, calculate pentru perioada 18.12.2006 – 21.03.2011, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 va fi desființată.

În ceea ce privește Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.2011 s-a reținut că prin aceasta au fost individualizate penalitățile de întârziere calculate conform art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală modificat cu O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru debitele în sumă delei accize șilei taxă pe valoarea adăugată stabilite în sarcina petentului X prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011.

Deoarece pentru debitele reprezentândlei accize șilei taxă pe valoarea adăugată stabilite în sarcina petentului, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 va fi desființată, rezultă că și pentru debitul în sumă

totală delei reprezentând penalități de întârziere aferente acestor debite reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 va fi desființată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 101, art. 111 alin.(1) și art. 160 alin.(1) din Legea nr. 86/ 2006 privind Codul vamal al României, art. 1, art. 10 și art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 51 din 28 august 1997, republicată, privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, cu modificările și completările ulterioare, art. 204 și art. 214 din REGULAMENTUL (CEE) nr. 2913/92 AL CONSILIULUI din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, coroborat cu art. 6, art. 32, art. 65, art. 206, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Desființarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.....2011 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011 prin care s-a stabilit în sarcina **d-nului X , CNP:**cu domiciliul în..... suma totală delei din carelei accize,lei taxa pe valoarea adăugată,lei majorări de întârziere aferente accizelor și lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia nr.....2011 respectivlei penalități de întârziere la plata accizelor șilei penalități de întârziere la plata taxei pe valoarea adăugată stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2011, urmând ca Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă verificare, conform actelor normative în vigoare, ținând seama de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

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