



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.99/23.11.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L.
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța prin adresa nr..... din 29.10.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr..... din 07.11.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Cobadin, șos....., nr....., jud.Constanța, CUI

Obiectul contestației îl reprezintă drepturile vamale de import stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 17.10.2007 întocmită de organele vamale din cadrul Biroului vamal Constanța, în cuantum total de lei, compuse din:

- ✓ lei - taxe vamale;
- ✓ lei - majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei - comision vamal;
- ✓ lei - majorări de întârziere aferente;
- ✓ lei - T.V.A.

Contestația a fost introdusă de asociatul unic al societății, fiind îndeplinite prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007 și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost emis în data de 17.10.2007, iar contestația a fost depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța în data de 24.10.2007, fiind înregistrată sub nr.....

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța sub nr..... din 24.10.2007, petenta, prin reprezentantul său legal formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, nr..... din 17.10.2007 întocmită de acest organ, solicitând admiterea acesteia și anularea actului atacat.

În susținerea contestației, se invocă următoarele motive de fapt și de drept:

➤ La data de 05.10.2006 petenta a importat din Germania o semiremorcă marca, sasiu, pentru care, în baza Certificatului EUR 1 A nr..... din data de 06.10.2006 a beneficiat de regim tarifar preferențial.

➤ Deasemenea, petentul susține că la acea data, pe teritoriul Germaniei s-a întocmit și declarația de export care are completate aceleași date ca și în certificatul EUR 1 A nr....., acesta fiind vizat și de vama germană, certificând astfel exportul semiremorcii.

➤ Ulterior, organele de inspecție vamală au anulat regimul tarifar preferențial de care a beneficiat bunul importat de societate, la data importului, deoarece Autoritatea vamală din Germania prin adresa nr..... din 23.08.2007 a comunicat Autorității vamale române faptul că, nu se poate confirma originea comunitară a semiremorcii înscrisă în certificatul EUR 1 A nr.....

➤ Petenta contestă măsura dispusă de organele vamale constând în stabilirea de obligații de plată susținând că, în mod eronat și nelegal i-a fost anulat regimul vamal preferențial, întrucât nu poartă răspunderea faptului că certificatul EUR 1 nu a fost eliberat corect de autoritatea vamală germană, în plus, inițial i-a fost aplicat regimul tarifar preferențial în baza aceluiași documente.

Drept urmare, pentru motivele expuse petenta consideră că întocmirea documentelor de import în regim vamal preferențial s-a făcut în mod legal în baza unor documente valabile și în consecință solicită anularea Deciziei nr...../17.10.2007 și a constatărilor din Procesul verbal nr...../17.10.2007.

II. Prin procesul verbal de control nr...../17.10.2007 întocmit de DRAOV Constanța, organul vamal de control consemnează următoarele:

Controlul ulterior al operațiunii de import al SC CONSTANTA SRL a fost efectuat ca urmare adresei nr...../12.09.2007 a Autorității Naționale Vamale, înregistrată la D.J.A.O.V. Constanța sub nr...../20.09.2007 și a avut ca obiect verificarea operațiunii de import efectuată cu declarația vamală de import nr...../23.10.2006 de S.C. CONSTANTA SRL care a importat din Germania o semiremorcă marca

Pentru acest import, societatea a solicitat și a obținut tratament preferențial constând în scutire de taxe vamale și comision vamal, în baza certificatului de circulație a mărfurilor

EUR 1 nr....., emis de administrația vamală germană în data de 06.10.2006.

Prin adresa nr...../24.10.2006 D.J.A.O.V. Constanța a inițiat controlul a posteriori asupra dovezii de origine comunitară acoperită de Certificatul EUR 1 nr..... pentru importul/23.10.2006.

În urma controlului efectuat, cu adresa nr..... din 23.08.2007 administrația vamală germană a comunicat administrației vamale române faptul că nu se poate confirma că vehiculul importat este originar în sensul Acordului România-UE.

Prin adresa nr...../12.09.2007 emisă de Direcția Tehnici de Vămuire și Tarif Vamal, înregistrată la D.J.A.O.V Constanța cu nr...../20.09.2007, se comunică organului vamal care efectuează controlul a posteriori că în conformitate cu precizările autorităților vamale germane, exportatorul din Germania nu a prezentat documente pentru a dovedi caracterul originar al mărfii, din aceste motive nu se poate confirma că marfa respectivă este originară în sensul Acordului România -UE.

În consecință, organele vamale au procedat la retragerea preferințelor tarifare și la stabilirea de drepturi vamale de import în cuantum total de lei, constând în taxe vamale, comision vamal, T.V.A., și obligații accesorii, întocmindu-se în acest sens Procesul verbal de control nr...../17.10.2007 și, în baza acestuia, Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr...../17.10.2007.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, afirmațiile petentei în raport de constatările organelor vamale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

În fapt, potrivit documentelor anexate la dosar, se reține că în data de 23.10.2006 petenta a solicitat Biroului vamal Constanța întocmirea formalităților vamale pentru importul unei semiremorci marca procurată din Germania, cu acordarea regimului tarifar preferențial și scutirea de plata TVA, prezentând în acest sens Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... emis de autoritatea vamală germană, precum și Certificatul de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată nr...../19.10.2006, emis de către D.G.F.P. Constanța.

Urmare controlului "a posteriori" dispus în 24.10.2006 de organele Biroului vamal Constanța în ceea ce privește calitatea de produs originar din Comunitatea Europeană, prin adresa nr..... din 23.08.2007 a administrației vamale germane înregistrată sub nr...../31.08.2007 la autoritatea Națională a Vănilor România și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța sub nr...../20.09.2007, se comunică următoarele:

„nu se poate confirma că bunul importat este de origine comunitară întrucât exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi caracterul originar al mărfurilor, nu a răspuns cererilor scrise ale administrației vamale germane”.

În consecință, s-a procedat la retragerea preferințelor tarifare acordate și la calcularea drepturilor vamale de import

în sarcina titularului de operațiune, rezultând o datorie vamală în cuantum de lei, constând în taxe vamale, comision vamal, majorări de întârziere aferente, precum și T.V.A.

Petenta contestă măsura dispusă de organele vamale invocând faptul că bunul achiziționat este bun comunitar, motiv pentru care solicită anularea obligațiilor de plată stabilite prin actele administrativ fiscale atacate.

Speta supusă soluționării este dacă petenta beneficiază de regimul tarifar preferențial constând în scutire de taxe vamale și comision vamal, în condițiile în care, urmare controlului a posteriori inițiat pentru verificarea originii bunului importat, s-a constatat că acesta nu poate fi considerat originar din Comunitate, precum și dacă datorează TVA aferentă acestui import în condițiile în care societatea deține un Certificat de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată.

Din analiza dosarului contestației, se reține:

1.Cu privire la calculul datoriei vamale în cuantum de lei reprezentând taxa vamală și comision vamal:

În drept, acordarea regimului tarifar preferențial care presupune exonerarea de drepturi de import constând în taxe vamale și comision vamal se efectuează în conformitate cu prevederile art.55 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin H.G. nr.707/2006, în vigoare la data importului, conform căruia:

„Regimul tarifar preferențial prevăzut de acordurile internaționale la care România este parte se acordă în condițiile stabilite de aceste acorduri. Dovada originii și documentele probatorii, precum și metodele de cooperare administrativă sunt cele prevăzute de fiecare acord în parte”.

În Protocolul referitor la definirea noțiunii de "produse originare" și metodele de cooperare administrativă, anexă la Acordul european instituind o asociere între România, pe de o parte, și Comunitățile Europene și statele membre ale acestora, pe de altă parte, ratificat prin Ordonanța de Urgență nr.192 din 27 decembrie 2001 aprobată prin Legea nr.151/2002, se precizează:

„ ART. 16

Condiții generale

1. Produsele originare din Comunitate beneficiază la importul în România și produsele originare din România beneficiază la importul în Comunitate de prevederile acordului prin prezentarea:

a) fie a unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1, al cărui model figurează în anexa nr. III (...)

b)[. . .]

ART. 17

Procedura pentru eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1

1. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale țării exportatoare pe baza cererii scrise a exportatorului sau, sub răspunderea exportatorului, de către reprezentantul său autorizat.

2. În acest scop, exportatorul sau reprezentantul său autorizat completează atât certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, cât și formularul de cerere, ale căror modele figurează în anexa nr. III.(...).

3. **Exportatorul care solicită eliberarea unui certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie să prezinte oricând, la cererea autorităților vamale ale țării exportatoare în care se eliberează certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1, toate documentele necesare care dovedesc caracterul originar al produselor în cauză precum și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.**

4. Un certificat de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale ale unui stat membru al Comunității sau ale României, dacă produsele în cauză pot fi considerate produse originare din Comunitate, din România sau din una din țările la care se face referire la art. 3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte cerințe stipulate în acest protocol.

5. **Autoritățile vamale emitente ale certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 iau toate măsurile pentru a verifica caracterul originar al produselor și îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol. În acest scop, vor avea dreptul să solicite orice document justificativ și să realizeze orice control în contabilitatea exportatorului sau orice altă verificare considerată necesară.** Acestea se vor asigura, de asemenea, că documentele la care se face referire la paragraful 2 sunt completate corespunzător. Ele verifică în mod special dacă spațiul rezervat descrierii mărfurilor a fost completat în așa fel încât să excludă orice posibilitate de adăugare frauduloasă.

6. Data eliberării certificatului de circulație a mărfurilor EUR 1 trebuie indicată în caseta nr. 11 a acestuia.

7. Certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 este eliberat de către autoritățile vamale și pus la dispoziția exportatorului de îndată ce prezentul export a fost efectuat sau asigurat.

ART. 31

2. Pentru a asigura aplicarea corespunzătoare a prevederilor acestui protocol, **Comunitatea și România își vor acorda reciproc asistență**, prin intermediul administrațiilor vamale competente, **la verificarea autenticității certificatelor de circulație a mărfurilor EUR 1** sau a declarațiilor pe factură și a corectitudinii informațiilor furnizate în aceste documente.

ART. 32

Verificarea dovezilor de origine

1. Verificarea ulterioară a dovezilor de origine se efectuează prin sondaj sau ori de câte ori autoritățile vamale ale țării importatoare au suspiciuni întemeiate în legătură cu autenticitatea acestor documente, caracterul originar al produselor în cauză sau cu îndeplinirea celorlalte condiții stipulate în acest protocol.(...).

3. **Verificarea este efectuată de către autoritățile vamale ale țării exportatoare. În acest scop, ele au dreptul să ceară**

orice dovadă și să realizeze orice verificare a conturilor exportatorului sau orice alt control considerat corespunzător. (...)

5. Autoritățile vamale care solicită verificarea vor fi informate asupra rezultatelor verificării cât mai curând posibil. Aceste rezultate trebuie să indice cu claritate **dacă documentele sunt autentice și dacă produsele în cauză pot fi considerate ca produse originare din Comunitate**, din România sau din una din țările la care se face referire la art.3 și 4 și dacă îndeplinesc celelalte condiții stipulate în acest protocol”.

În speță, în baza acestor prevederi din protocol, administrația vamală germană a efectuat verificarea dovezii de origine a semiremorcii marca constatând că exportatorul nu a prezentat documente pentru a dovedi caracterul originar al marfurilor, nu a raspuns cererilor scrise ale administrației vamale germane, motiv pentru care **nu se poate confirma că semiremorca este originară în sensul Acordului România-UE.**

Urmare verificării efectuate, administrația vamală germană a restituit organelor vamale române originalul certificatului EUR 1 nr..... **invalidat în caseta nr.14.**

În aceste condiții, se reține că, **nefiind dovedită originea comunitară a bunului** acoperit de certificatul de circulație a mărfurilor EUR 1 nr..... din 06.10.2006, pentru importul acestuia **petenta nu poate beneficia de regimul tarifar preferențial**, respectiv de exonerare de drepturi vamale de import, acestea fiind datorate în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare, la data înregistrării Declarației vamale de import nr...../23.10.2006, respectiv art.223 alin.(1) lit.a), alin.(2) și (3), art.226 alin.3 precum și art.45 alin.(1) din Codul vamal aprobat prin Legea nr.86/2006, potrivit căror:

„ Art.223 :

(1) Datoria vamală la import ia naștere prin:

a) punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import;(...)

(2) Datoria vamală se naște în momentul acceptării declarației vamale în cauză.

(3) Debitorul este declarantul.

ART. 226

(3) Datoria vamală se naște fie în momentul în care obligația a cărei neexecutare generează datoria vamală încetează a mai fi îndeplinită, fie în momentul în care mărfurile au fost plasate sub regimul vamal în cauză, când se stabilește ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv sau pentru acordarea drepturilor de import reduse sau zero, în funcție de destinația finală a mărfurilor, nu a fost îndeplinită.

(4) Debitorul este fie persoana căreia i se cere îndeplinirea 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 persoana căreia i s-a cerut respectarea condițiilor care reglementează plasarea mărfurilor sub acel regim.

Art.45

(1) *Drepturile legal datorate când ia naștere o datorie vamală se determină pe baza Tarifului vamal al României*".

Din prevederile legale mai sus menționate reiese că datoria vamală ia naștere prin punerea în liberă circulație a mărfurilor supuse drepturilor de import dar și când se constată ulterior că o condiție stabilită pentru plasarea mărfurilor sub regimul respectiv nu a fost îndeplinită.

Aceste drepturi se determină în baza Tarifului vamal al României.

În speță, la momentul importului în discuție, importatorul a beneficiat de exonerarea la plata taxelor vamale prezentând Certificatul Eur 1, care ulterior a fost invalidat de vama germană.

Urmare acestei constatări, organul vamal de control anulează regimul preferențial acordat stabilind în sarcina petentei taxe vamale și comision în sumă de lei.

Față de prevederile legale menționate, organele vamale de control au stabilit corect datoria vamală fapt pentru care, pe cale de consecință se va decide **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru suma de lei.

2). Referitor la stabilirea drepturilor de import în sumă de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, se reține:

În fapt, pentru importul efectuat cu factura externă nr..... din data de 05.10.2006, S.C. CONSTANTA SRL a obținut Certificatul de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată nr...../22.654 din data de 19.10.2006, eliberat de către organul fiscal competent, respectiv D.G.F.P. Constanța.

La data de 23.10.2006, s-au efectuat formalitățile de vămuire pentru semiremorca marca, serie sasiu (bun care a făcut obiectul declarației vamale nr...../23.10.2007 și a facturii nr...../05.10.2006), dată la care societatea a beneficiat de scutirea de la plata în vamă a TVA, pentru valoarea de E, în baza certificatului de exonerare menționat și anexat la dosarul cauzei.

În drept, certificatul de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată a fost obținut în temeiul art.157, alin.(2) și (3), lit.a) și b) din Codul fiscal, unde se precizează:

"(2) Taxa pe valoarea adăugată pentru importuri de bunuri, cu excepția celor scutite de taxa pe valoarea adăugată, se plătește la organul vamal, în conformitate cu regulile în vigoare privind plata drepturilor de import.

(3) Prin derogare de la alin.(2), nu se face plata efectivă la organele vamale de către persoanele înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată care au obținut certificatele de exonerare prevăzute la alin.(4), pentru următoarele:

a) importul de mașini industriale, utilaje tehnologice, instalații, echipamente, aparate de măsură și control,

automatizări, destinate realizării de investiții, precum și importul de mașini agricole și mijloace de transport destinate realizării de activități productive;

b) importul de materii prime și materiale consumabile care nu se produc sau sunt deficitare în țară, stabilite prin norme, și sunt destinate utilizării în cadrul activității economice a persoanei care realizează importul.

(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care efectuează importuri de natura celor prevăzute la alin. (3), trebuie să solicite eliberarea unui certificat de exonerare de la plata în vamă a taxei pe valoarea adăugată, emis de către organele fiscale competente.[...]"

În privința stabilirii drepturilor de import constând în T.V.A., potrivit dispozițiilor art.136 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării importului:

„În cazul unui import de bunuri, taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă la data când se generează drepturi de import pentru bunurile respective, conform legislației vamale în vigoare”, baza de calcul a acestei taxe fiind cea indicată la art.139 din același act normativ:

„(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri”.

Față de prevederile legale mai sus menționate, importatorii posesori de certificate de exonerare de la plata TVA sunt scutiți de această taxă pentru baza de impozitare compusă din valoarea în vamă a bunurilor, taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe

În speță, pentru semiremorca ce face obiectul declarației vamale nr...../23.10.2006 societatea a prezentat CERTIFICATUL de exonerare de la plata în vamă a taxei de valoare adăugată nr...../22.654/19.10.2006, în baza căruia a beneficiat de scutirea la plata taxei pe valoarea adăugată pentru valoarea de EURO. Această valoare reprezintă valoarea estimativă înscrisă în certificatul de exonerare, urmând ca exonerarea să se acorde pentru TVA aferentă întregii baze de impozitare pentru importul de bunuri determinată conform art.139 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Față de prevederile legale citate petenta beneficiază de exonerarea la plată a întregii TVA aferente importului. Se reține că, urmare controlului ulterior asupra dovezii de origine comunitară făcută prin certificatul EUR 1 nr....., organele de control vamal au stabilit eronat în sarcina petentei suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, calculată prin aplicarea cotei de 19% asupra taxei vamale și a comisionului vamal, în sumă de lei .

Din acest motiv, pentru acest capăt de cerere, urmează să se decidă **admiterea** contestației pentru suma de lei reprezentând TVA, precum și anularea parțială a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare

stabilite de controlul vamal nr..... din 17.10.2007, pentru această sumă.

3). Cu privire la obligațiile accesorii constând în majorări de întârziere în cuantum total de lei, se reține:

În drept, Potrivit art.119(1) din O.G. nr.92/23.12.2003 republicată privind Codul de procedură fiscală: **"Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".**

Așadar, diferențele de drepturi vamale stabilite de organul vamal se raportează la momentul efectuării importului și la datele conținute în declarația vamală, deci aceste drepturi sunt datorate de la data declarației vamale.

Față de momentul constatării drepturilor vamale, aceste sume reprezintă obligații bugetare neachitate la termenul legal care generează plata unor majorări de întârziere.

În speță, se constată că petenta datorează obligațiile vamale aferente importului în cauză, reprezentând taxa vamală și comision vamal, în sumă de lei, respectiv lei, iar pentru neplata în termen a acestora, datorează accesoriile aferente.

Ori, conform principiului de drept, "accesoriul urmează principalul" obligația principală nu poate fi separată de obligația accesorie, principiu care operează și în legislația fiscală și se interpretează în sensul că dacă obligația principală datorată bugetului de stat nu a fost achitată în termenul legal, aceasta se datorează împreună cu majorările de întârziere aferente.

Față de cele expuse, reiese că **S.C. CONSTANTA SRL** datorează atât debitele principale reprezentând datorii vamale (taxe vamale și comision vamal), cât și accesoriile acestora reprezentând majorări de întârziere.

În baza celor prezentate, urmează a se **respinge ca neîntemeiată legal** și contestația formulată de **S.C. CONSTANTA SRL** pentru suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente datoriei vamale la operațiunea de import identificată prin D.V.I. nr...../23.10.2006.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.210 și ale art.216(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se:

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de către S.C. CONSTANTA SRL împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 17.10.2007, întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Constanța, în baza Procesului verbal nr..... din data de

17.10.2007, pentru suma de lei reprezentând TVA, precum și anularea parțială a actului administrativ pentru această sumă;

2. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate împotriva obligațiilor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... din 17.10.2007, întocmită de organele vamale din cadrul D.J.A.O.V. Constanța, în quantum total de lei, compus din:

- ✓ lei - taxe vamale;
- ✓ lei - majorări de întârziere aferente taxei vamale;
- ✓ lei - comision vamal;
- ✓ lei - majorări de întârziere aferente comisionului vamal;

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art.218 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art.11 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Bogdan Iulian Huțucă**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
Emilia Crânguș**

P.F./4EX
20.11.2007