



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov**



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 28 / 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. ... S.R.L.

impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../...2011
privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a
Deciziilor nr...../....2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente
obligatiilor fiscale din anul curent
emise de Autoritatea Nationala a Vamilor -
Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta
Biroul Vamal Constanta Sud

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud nr..../....2011, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Ilfov sub nr..../....2011, cu privire la contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.**, cu sediul in ..., judetul Ilfov si C.I.F. RO ..., impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei nr. .../....2011 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si a Deciziilor nr..../....2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud.

Contestatia se refera la **suma totala de lei**, reprezentand :

- taxe vamale lei;
- comision vamal lei;
- T.V.A. lei;
- dobanda compensatorie lei;
- dobanzi aferente taxelor vamale lei;
- dobanzi aferente comisionului vamal lei;
- dobanzi aferente T.V.A. lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206,

art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, constatandu-se urmatoarele :

-contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;

-contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual, prin reprezentant legal, avand sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la, in

-contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../.....2011 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si prin Deciziile nr...../.....2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Constanta - Biroul Vamal Constanta Sud.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. S.R.L. .**

I. Prin contestatia formulata, societatea solicita anularea Deciziei pentru regularizarea situatiei nr./.....2011 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru suma totala de lei si a Deciziilor nr...../.....2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, pentru suma totala de lei, invocand urmatoarele :

“Stabilirea sumelor contestate in cuantumul solicitat s-a facut cu incalcarea legii.

Eventuala datorie vamala trebuie determinata in raport de valoarea reziduala a bunurilor importate, respectiv suma de EUR, care nu este mai mica de 20% din valoarea echipamentelor importate in cuantum total de ... EUR, conform art.2 din Contractul de Leasing Operational de Echipamente incheiat in data de ...2003 intre ... CO, persoana juridica siriana, cu sediul in, in calitate de locator si SRL, persoana juridica romana, in calitate de utilizator.

In baza art.7 din contractul mentionat, echipamentele ce fac obiectul contractului de leasing operational au fost predate in data de2004 la locul convenit pentru predare – Portul Constanta.

La intrarea bunurilor in Romania s-a depus declaratia vamala de admitere temporara nr.I .../....2004, prin care aceste echipamente au fost incadrate in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale.

Temeiul juridic al plasarii bunurilor sub regimul vamal de admitere temporara

este art.27 alin 1 din OG nr. 51/28.08.1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, in vigoare la data intocmirii declaratiei vamale.

Ulterior, contractul de leasing si anexa 2 a acestuia au fost modificate prin act aditional incheiat in data de2006.

Actul aditional mentionat, intrucat modifica durata contractului de leasing operational si prevedea un nou scadent, a determinat prelungirea termenului de incheiere a declaratiei vamale de import temporar, in regim de leasing extern.

In prezent, contractul de leasing operational este in curs de definitivare, fapt ce va putea genera si stabilirea regimului vamal definitiv pentru bunurile din contract, prin determinarea taxelor vamale datorate la valoarea taxei reziduale din contract.

Precizam ca, din motive de sanatate ale reprezentantului SC care au presupus internare si tratament in strainatate, situatia nu a putut fi expusa in timp util controlului vamal.

In acest mod, subscrisei i s-a incalcat dreptul la aparare, rezultatul controlului finalizat prin procesul-verbal de control nr.... din2011, fiind eronat.

Astfel, inspectia fiscala efectuata nu a respectat dispozitiile art.105 cod procedura fiscala, intrucat nu a examinat situatia de fapt si raporturile juridice relevante pentru impunere.

In situatia verificata este incident art.27 alin 4 din OG nr.51/28.08.1997 care stipuleaza in mod imperativ ca “ In cazul achizitionarii bunurilor introduse in tara in conditiile alin.(1) si (2), utilizatorul este obligat sa achite taxa vamala calculata la valoarea reziduala a bunului din momentul incheierii contractului de vanzare-cumparare. Baza de calcul a taxelor vamale nu poate fi mai mica de 20% din valoarea de intrare a bunului, indiferent daca partile au convenit contractual o valoare reziduala mai mica.”

*Or, omisiunea aplicarii acestui text de lege a determinat o baza de calcul eronata-**valoarea de intrare a echipamentelor-**, fapt ce nu are baza legala.*

Deasemenea, subscrisa putea sa prezinte organului de control si alte inscriburi relevante pentru reglementarea regimului juridic aplicabil in speta.

Subliniem ca pana la finalizarea contractului de leasing operational prin transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor catre utilizator, ca urmare a achitarii ratelor si a valorii reziduale, echipamentele sunt supuse regimului vamal de admitere temporara.

Totodata, perceperea comisionului vamal nu are baza legala, legea nr.392 din 30 octombrie 2006 pentru abrogarea unor acte normative prevazand ca:

“Articol unic

Incepand cu data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, se abroga:

a) Legea nr.8/1994 privind constituirea si utilizarea Fondului special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.62 din 10 martie 1994, cu modificarile si completarile ulterioare;”

Este evident ca reglementarea regimului vamal nu se poate face retroactiv,

avand ca baza de raportare momentul importului cand bunurile au beneficiat prin efectul legii de un regim juridic derogator si suspensiv de taxe vamale, garantii si comisioane.

Corecta stabilire a regimului vamal si a taxelor aferente trebuie sa aiba in vedere cadrul legal aplicabil in momentul nasterii datoriei vamale, care in cazul de fata este determinat de finalizarea contractului de leasing operational prin transferul de proprietate.”

II. Prin referatul motivat privind propunerile de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. S.R.L.**, transmis prin adresa inregistrata sub nr..../....2011, impreuna cu dosarul contestatiei, organele vamale propun respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata, sustinand ca actele administrativ fiscale contestate au fost intocmite cu respectarea dispozitiilor legale.

Organele vamale isi sustin argumentele in temeiul carora au fost intocmite actele de control precizand urmatoarele :

“Titularul S.C. SRL a efectuat la data de2004, la Biroul Vamal Constanta Sud, formalitatile de vamuire in baza declaratiei vamale de admitere temporara, in regim de leasing extern nr./....2004, depusa la autoritatea vamala in procedura informatica Asycuda, in baza careia acesta a declarat pentru regimul vamal de admitere temporara cu exonerare de la plata taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA urmatoarele:

la articolul 1 din declaratia vamala

- bunul declarat = 1 bucata masina de umplere capsule, cu accesorii, dezambalata;

- greutate bruta/neta = 2090/1685 kg;

- incadrare tarifara declarata= 84223000 (taxa vamala erga omnes aplicata=15%);

- valoare factura declarata CIF CONSTANTA = EURO-dupa cum rezulta din factura externa proforma fara numar anexata declaratiei vamale;

- curs de schimb : 1 EURO=4,1179 lei;

- valoare in vama declarata= ... ron (... lei vechi)- potrivit declaratiei de valoare in vama anexata declaratiei vamale;

- cod de regim vamal solicitat = 5300-073-prevazut (la data declaratiei vamale) ... pentru regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala;

- origine declarata a marfii = Republica Araba Siriana;

- vanzatorul marfurilor = ... CO.,....., SIRIA;

la articolul 2 din declaratia vamala

- bunul declarat = 1 bucata masina de filmat 48”, cu accesorii, dezambalata;

- greutate bruta/neta = 2930/2420 kg;

- incadrare tarifara declarata= 84388099 (taxa vamala erga omnes aplicata=15%);

- valoare factura declarata CIF CONSTANTA = EURO-dupa cum rezulta din

factura externa proforma fara numar anexata declaratiei vamale;

- curs de schimb : 1 EURO=4,1179 lei;

- valoare in vama declarata= ... ron (... lei vechi)- potrivit declaratiei de valoare in vama anexata declaratiei vamale;

- cod de regim vamal solicitat = 5300-073-prevazut (la data declaratiei vamale) ... pentru regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala;

- origine declarata a marfii = Republica Araba Siriana;

- vanzatorul marfurilor = CO., .., SIRIA;

La declaratia vamala nr.../....2004 titularul a anexat urmatoarele documente in baza carora au fost declarate bunurile in cauza: factura proforma externa fara numar, contract de leasing operational de echipamente fara numar din data de2003, declaratia de valoare in vama, autorizatia de admitere temporara din data de2004.

*Declaratia vamala nr.../....2004 a fost depusa de titular la Biroul Vamal Constanta Sud in baza autorizatiei de admitere temporara nr.../....2004 si a contractului de leasing operational de echipamente, fara numar din data de2003, incheiat intre firma ... CO – persoana juridica cu sediul in ..., Siria, **in calitate de locator**, si S.C. ... SRL, **in calitate de utilizator** al bunurilor declarate.*

Titularul a plasat bunurile declarate sub regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala in temeiul art.27 (1) din OG nr.51/28.08.1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, potrivit caruia <(1) Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale>.

Liberul de vama pentru bunurile inscrise in declaratia vamala nr.../....2004 a fost acordat de Biroul Vamal Constanta Sud la data de2004, urmand ca titularul sa incheie regimul vamal de admitere temporara in termenul acordat de autoritatea vamala – data de2006.

*Potrivit adresei Biroului Vamal Constanta Sud cu nr.../....2007, **termenul de incheiere a regimului vamal de admitere temporara a fost prelungit de autoritatea vamala, la solicitarea titularului, pana la data de2011.***

La data intocmirii prezentului proces-verbal de control titularul nu a incheiat regimul vamal de admitere temporara sub care au fost plasate bunurile declarate, prin atribuirea unei alte destinatii vamale acestor bunuri.

Potrivit prevederilor art.89 (1) din REG.CEE.2913/1992-privind Codul Vamal Comunitar, <(1) Un regim vamal suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim>, iar, potrivit prevederilor art.140 (1) din REG.CEE.2913/1992 <(1) Autoritatile vamale stabilesc termenul in care marfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o alta destinatie vamala. Acest termen trebuie sa fie suficient de lung pentru ca

obiectivul utilizării autorizate să fie atins.>

Intrucât regimul vamal de admitere temporară sub care au fost plasate bunurile declarate nu a fost încheiat de către titular în termenul acordat de autoritatea vamală, Biroul Vamal Constanța Sud trebuie să procedeze în conformitate cu prevederile art.89 (2) din REG.CEE.2913/1992.

Potrivit prevederilor art.89 (2) din REG.CEE.2913/1992-privind Codul Vamal Comunitar, <(2) Autoritățile vamale iau toate măsurile necesare pentru a reglementa situația marfurilor pentru care nu s-a încheiat un regim în condițiile prevăzute>.

De asemenea, în cazul încheierii din inițiativa autorității vamale a regimurilor vamale suspensive ori economice, Procesul-verbal de control se întocmește în conformitate cu prevederile art.70 din Anexa la Ordinul Vicepreședintelui ANAF nr.7521/2006- pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior.

Potrivit prevederilor art.70 din Anexa la Ordinul Vicepreședintelui ANAF nr.7521/2006 <Procesul-verbal de control se întocmește și pentru cazurile în care, în urma reverificării declarațiilor sau a controlului ulterior, regimurile vamale suspensive ori economice, sub care au fost plasate marfurile, se încheie potrivit reglementărilor vamale, din inițiativa autorității vamale>.

Astfel, având în vedere și dispozițiile legale următoare, care reglementează încheierea regimului vamal de admitere temporară, inițiat prin depunerea declarației vamale nr.../...2004 înainte de aderarea României la Uniunea Europeană, dar care se încheie după aderare :

masurile tranzitorii prevăzute în Anexa V nr.4 (Uniune Vamală) din Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/24.05.2005, alineatul 13, potrivit cărora <(13) Depozitul temporar și regimurile vamale menționate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) – (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 care au început înainte de aderare încetează sau se încheie în condițiile legislației comunitare.>

potrivit art.4 alineatul (16) literele (b) – (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 <16. “Regim vamal” reprezintă: (a) punerea în liberă circulație; (b) tranzitul; (c) antrepozitul vamal; (d) perfecționarea activă; (e) transformarea sub control vamal; (f) **admiterea temporară**; (g) perfecționarea pasivă; (h) exportul>;

masurile tranzitorii prevăzute în Anexa V nr.4 (Uniune Vamală) din Tratatul de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/24.05.2005, alineatul 16, potrivit cărora <**Procedurile care reglementează admiterea temporară** stabilite în articolele 84 – 90 și 137 – 144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 și în articolele 496 – 523 și 553 – 584 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 se aplică noilor state membre (România) cu respectarea următoarelor dispoziții speciale:

În cazul în care cuantumul datoriei vamale se determină pe baza naturii marfurilor de import, a încadrării lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a cantității, a valorii în vamă și a originii marfurilor de import la data plasării lor sub acest

regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, **aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii**,

In cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii,

Dobanzile compensatorii trebuie platite in conformitate cu art.519 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal Comunitar incepand cu data aderarii pentru a echilibra avantajul ce decurge din amanarea datei la care drepturile au fost platite.>,

rezulta ca **regimul vamal de admitere temporara** cu exonerare totala de la plata taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA sub care au fost plasate bunurile inscrise la articolul 1 si articolul 2 din declaratia vamala nr..../....2004 – depusa la autoritatea vamala inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana- **trebuie incheiat potrivit legislatiei comunitare** (in ceea ce priveste drepturile vamale de import), **caz in care cuantumul datoriei vamale se determina**, potrivit masurilor tranzitorii din Actul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana ratificat prin Legea nr.157/24.05.2005, **pe baza elementelor de taxare valabile la data declaratiei vamale nr..../....2004**.

In acest caz devin incidente urmatoarele prevederi legale cu privire la **taxele vamale de import si a comisionului vamal**:

prevederile art.65 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, potrivit carora <Taxele vamale de import (de la data declaratiei vamale nr..../....2004) se determina pe baza Tarifului vamal de import al Romaniei, care se aproba prin lege>.

prevederile art.76 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, potrivit carora <Valoarea in vama reprezinta acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevazute in Tariful vamal de import al Romaniei>;

prevederile Legii nr.8/1994 (in vigoare la data declaratiei vamale de admitere temporara nr..../....2004), potrivit carora, la art.1, se prevede, in ceea ce priveste comisionul vamal, < Se constituie Fondul special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, prin perceperea unui comision de 0,5% aplicat asupra valorii in vama a marfurilor importate sau exportate, pentru prestarea serviciilor vamale>.

In privinta TVA se aplica urmatoarele dispozitii din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal:

prevederile art.136 (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora <In cazul in care, la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special, prevazut la art.144 alin.(1) lit.a) si d), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim>;

prevederile art.140 (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile

ulterioare, potrivit carora <(1) Cota standard (TVA) este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce.>

prevederile art.139 (1) din Legea 571/2003, potrivit caruia <(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri>;

art.157 (3) din Legea 571/2003, potrivit caruia <(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import>

In ceea ce priveste datoria vamala aferenta bunurilor inscrise la articolul 1 si la articolul 2 din declaratia vamala nr.../.....2004, care s-a nascut prin neindeplinirea obligatiei titularului de a incheia regimul vamal de admitere temporara in termenul acordat de autoritatea vamala – **data de2011 -, devin incidente urmatoarele dispozitii legale** (valabile la data nasterii datoriei vamale – **data de2011**):

prevederile art.4 pct.9 din REG.CEE.2913/1992, potrivit carora < “Datorie vamala” reprezinta obligatia unei persoane de a achita valoarea drepturilor de import (datorie vamala de import) sau drepturile de export (datorie vamala la export) care se aplica anumitor marfuri prin dispozitiile in vigoare ale Comunitatii>,

prevederile art.4 pct.10 din REG.CEE.2913/1992, potrivit carora < 10. “Drepturi de import” reprezinta: drepturile vamale si taxele cu efect echivalent prevazute la importul de marfuri;...>;

prevederile art.204 din REG.CEE.2913/1992, potrivit carora < (1) O datorie vamala la import ia nastere prin : (a) neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate ... (2) Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduce sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt. (3) Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim.>

prevederile art.519 (1), (2) si (3) din REG.CEE.2454/1993, potrivit carora <(1) Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv. (2) Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata

financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Centrale Europene. Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentrul statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare. (3) Dobanda se aplica lunar, incepand cu prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala ...>

*rezulta ca datoria vamala aferenta bunurilor inscrise in declaratia vamala de admitere temporara nr...../...2004, s-a nascut la **data de2011**, in conformitate cu dispozitiile art.204 din REG.CEE.2913/1992 si se **determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data declaratiei vamale de admitere temporara**, in conformitate cu dispozitiile art.144 (1) din REG.CEE.2913/1992 si masurile tranzitorii din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, respectiv a TVA aferent bunurilor declarate prevazut de art.136 (3) din Legea 571/2003 la incheierea regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala.*

In continuare, organele de control vamal prezinta elementele care au stat la baza determinarii cuantumului datoriei vamale si a TVA pentru bunurile inscrise in declaratia vamala de admitere temporara nr...../.....2004 si fac precizari cu privire la afirmatiile petentei din cuprinsul contestatiei si legislatia aplicabila reluand, in esenta, prevederile legale mentionate anterior.

III. Luand in considerare constatările organelor de control vamal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, atat la data efectuării formalitatilor de vamuire in baza declaratiei vamale de admitere temporara, cat si la data la care trebuia incheiat regimul vamal respectiv, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza drepturile de import stabilite suplimentar prin deciziile contestate, in suma totala de ... lei si accesoriile aferente, in suma totala de ... lei, in conditiile in care importul de marfuri in regim vamal suspensiv a avut loc inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, iar termenul de incheiere a acestui regim vamal a fost dupa aderarea Romaniei la Uniunea Europeana.

In fapt,

S.C. SRL a efectuat la data de2004, la Biroul Vamal Constanta Sud, formalitatile de vamuire in baza declaratiei vamale de admitere temporara, in regim de leasing extern nr...../....2004, depusa la autoritatea vamala in procedura informatica Asycuda, in baza careia acesta a declarat pentru regimul vamal de admitere temporara cu exonerare de la plata taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA urmatoarele produse: 1 bucata masina de umplere capsule, cu accesorii, dezambalata si 1 bucata masina de filmat, cu accesorii, dezambalata.

Declaratia vamala nr..../.....2004 a fost depusa de titular la Biroul Vamal Constanta Sud in baza autorizatiei de admitere temporara nr..../.....2004 si a contractului de leasing operational de echipamente, fara numar din data de2003, incheiat intre firma CO – persoana juridica cu sediul in, Siria, **in calitate de locator**, si S.C. SRL, **in calitate de utilizator** al bunurilor declarate.

Titularul a plasat bunurile declarate sub regimul vamal de admitere temporara cu exonerare totala in temeiul art.27 (1) din OG nr.51/28.08.1997 privind operatiunile de leasing si societatile de leasing, potrivit caruia “ (1) *Bunurile mobile care sunt introduse in tara de catre utilizatori, persoane fizice sau juridice romane, in baza unor contracte de leasing incheiate cu societati de leasing, persoane juridice straine, se incadreaza in regimul vamal de admitere temporara, pe toata durata contractului de leasing, cu exonerarea totala de la obligatia de plata a sumelor aferente drepturilor de import, inclusiv a garantiilor vamale*”.

Liberul de vama pentru bunurile inscrise in declaratia vamala a fost acordat de Biroul Vamal Constanta Sud la data de2004, urmand ca titularul sa incheie regimul vamal de admitere temporara in termenul acordat de autoritatea vamala – data de2006.

Potrivit adresei Biroului Vamal Constanta Sud cu nr..../.....2007, **termenul de incheiere a regimului vamal de admitere temporara a fost prelungit** de autoritatea vamala, la solicitarea titularului, **pana la data de .../....2011.**

La data intocmirii procesului-verbal de control nr. .../....2011, organele vamale au constatat ca titularul nu a incheiat regimul vamal de admitere temporara sub care au fost plasate bunurile declarate, in termenul acordat de autoritatea vamala, prin atribuirea unei alte destinatii vamale acestor bunuri, motiv pentru care au fost emise Decizia pentru regularizarea situatiei nr. .../....2011 privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, in suma totala de ... lei si Deciziile nr..../....2011 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent, in suma totala de ... lei.

In drept, in cauza de fata sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

Art.89 coroborat cu art.140 alin.(1) din Regulamentul Consiliului (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, care prevad urmatoarele:

“ Articolul 89

1. Un regim vamal suspensiv cu impact economic se incheie cand se atribuie o alta destinatie vamala admisa fie marfurilor plasate in acest regim, fie produselor compensatoare sau transformate plasate sub acest regim.

2. Autoritatile vamale iau toate masurile necesare pentru a reglementa situatia marfurilor pentru care nu s-a incheiat un regim in conditiile prescrise.

[...]

Articolul 140

1. Autoritatile vamale stabilesc termenul in care marfurile de import trebuie sa fie reexportate sau sa li se dea o alta destinatie sau utilizare aprobata de vama.

Aceasta perioada termen trebuie sa fie suficient de lunga pentru ca obiectivul utilizarii autorizate sa fie atins.”

De asemenea, in cazul incheierii din initiativa autoritatii vamale a regimurilor vamale suspensive ori economice, Procesul-verbal de control se intocmeste in conformitate cu prevederile art.70 din Anexa la Ordinul Vicepresedintelui ANAF nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii si controlului vamal ulterior, care prevede urmatoarele:

“ Art.70.

Procesul-verbal de control se intocmeste si pentru cazurile in care, in urma reverificarii declaratiilor sau a controlului ulterior, regimurile vamale suspensive ori economice, sub care au fost plasate marfurile, se incheie potrivit reglementarilor vamale, din initiativa autoritatii vamale.”

In cauza sunt incidente si dispozitiile legale urmatoare, care reglementeaza incheierea regimului vamal de admitere temporara, initiat prin depunerea declaratiei vamale nr..../.../....2004 inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, dar care se incheie dupa aderare :

- Masurile tranzitorii prevazute in Anexa V nr.4 (Uniune Vamala) din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr.157/2005, aliniatul 13, potrivit carora :

“(13) Depozitul temporar si regimurile vamale mentionate la articolul 4 alineatul (16) literele (b) – (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 care au inceput inainte de aderare inceteaza sau se incheie in conditiile legislatiei comunitare.”

Art.4 alineatul (16) literele (b) – (h) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 prevede urmatoarele:

“16. “Regim vamal” reprezinta: (a) punerea in libera circulatie; (b) tranzitul; (c) antrepozitul vamal; (d) perfectionarea activa; (e) transformarea sub control vamal; (f) admiterea temporara; (g) perfectionarea pasiva; (h) exportul”;

- Masurile tranzitorii prevazute in Anexa V nr.4 (Uniune Vamala) din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, ratificat prin Legea nr.157/24.05.2005, aliniatul 16, potrivit carora:

“(16) Procedurile care reglementeaza admiterea temporara stabilite in articolele 84 – 90 si 137 – 144 din Regulamentul (CEE) nr.2913/92 si in articolele 496 – 523 si 553 – 584 din Regulamentul (CEE) nr.2454/93 se aplica noilor state membre (Romania) cu respectarea urmatoarelor dispozitii speciale:

In cazul in care cuantumul datoriei vamale se determina pe baza naturii marfurilor de import, a incadrarii lor tarifare (inclusiv rata drepturilor), a cantitatii, a valorii in vama si a originii marfurilor de import la data plasarii lor sub acest

regim vamal, iar declaratia de plasare a marfurilor sub acest regim vamal a fost acceptata inainte de data aderarii, aceste elemente rezulta din legislatia aplicabila in noul stat membru interesat inainte de data aderarii :

In cazul in care incheierea da nastere unei datorii vamale, pentru a pastra echitatea intre titularii autorizatiilor stabiliti in actualele state membre si cei stabiliti in noile state membre, se platesc dobanzi compensatorii la drepturile de import datorate in conditiile legislatiei comunitare de la data aderarii ...”.

Dobanzile compensatorii trebuie platite in conformitate cu art.519 din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 de aplicare a Codului Vamal Comunitar incepand cu data aderarii pentru a echilibra avantajul ce decurge din amanarea datei la care drepturile au fost platite.

Rezulta ca **regimul vamal de admitere temporara** cu exonerare totala de la plata taxelor vamale, a comisionului vamal si a TVA sub care au fost plasate bunurile inscrise la articolul 1 si articolul 2 din declaratia vamala nr..../.../....2004 depusa la autoritatea vamala inainte de aderarea Romaniei la Uniunea Europeana, trebuie incheiat potrivit legislatiei comunitare (in ceea ce priveste drepturile vamale de import), **caz in care cuantumul datoriei vamale se determina**, potrivit masurilor tranzitorii din Actul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana ratificat prin Legea nr.157/24.05.2005, **pe baza elementelor de taxare valabile la data declaratiei vamale nr..../.../....2004**.

In acest caz devin incidente urmatoarele prevederi legale cu privire la **taxele vamale de import si a comisionului vamal**:

- Art.65, art.67 alin.(1) si art.76 din Legea nr.141/1997 privind Codul Vamal al Romaniei, (in vigoare la data declaratiei vamale de admitere temporara nr..../.../....2004), care precizeaza urmatoarele:

“ART. 65

Taxele vamale de import se determină pe baza Tarifului vamal de import al României, care se aprobă prin lege.

[...]

ART. 67

(1) Taxele vamale aplicabile sunt cele prevăzute la data înregistrării declarației vamale de import.

[...]

ART. 76

Valoarea în vamă reprezintă acea valoare care constituie baza de calcul al taxelor vamale prevăzute în Tariful vamal de import al României.”

- Art.1 din Legea nr.8/1994 privind constituirea și utilizarea Fondului special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale, (in vigoare la data declaratiei vamale de admitere temporara nr..../.../....2004) :

“ART. 1

Se constituie Fondul special pentru dezvoltarea si modernizarea punctelor de

control pentru trecerea frontierei, precum si a celorlalte unitati vamale, prin perceperea unui comision de 0,5% aplicat asupra valorii in vama a marfurilor importate sau exportate, pentru prestarea serviciilor vamale”.

- Referitor la TVA, in cauza sunt incidente prevederile art.136 alin. (3), art.139 alin.(1), art.140 alin.(1) si art.157 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

“ART. 136

[...]

(3) In cazul in care, la import, bunurile sunt plasate intr-un regim vamal special, prevazut la art.144 alin.(1) lit.a) si d), faptul generator si exigibilitatea taxei intervin la data la care acestea inceteaza a mai fi plasate intr-un astfel de regim.

[...]

ART. 139

(1) Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituita din valoarea in vama a bunurilor, stabilita conform legislatiei vamale in vigoare, la care se adauga taxele vamale, comisionul vamal, accizele si alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adaugata, datorate pentru importul de bunuri.

[...]

ART. 140

(1) Cota standard (TVA) este de 24% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotelor reduce.

[...]

ART. 157

[...]

(3) Taxa pentru importuri de bunuri, cu exceptia importurilor scutite de taxa, se plateste la organul vamal, in conformitate cu reglementarile in vigoare privind plata drepturilor de import.”

In ceea ce priveste **datoria vamala** aferenta bunurilor inscrise la articolul 1 si la articolul 2 din declaratia vamala nr.../.../....2004, care s-a nascut prin neindeplinirea obligatiei titularului de a incheia regimul vamal de admitere temporara in termenul acordat de autoritatea vamala – data de2011, devin incidente urmatoarele dispozitii legale (valabile la data nasterii datoriei vamale – data de2011):

- prevederile Articolului 4 pct.9 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, potrivit carora: **“9. “Datorie vamala” reprezinta obligatia unei persoane de a achita valoarea drepturilor de import (datorie vamala de import) sau drepturile de export (datorie vamala la export) care se aplica anumitor marfuri prin dispozitiile in**

vigoare ale Comunitatii”;

- prevederile Articolului 4 pct.10 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, potrivit carora: “10. “Drepturi de import” reprezinta: drepturile vamale si taxele cu efect echivalent prevazute la importul de marfuri;...”;

- prevederile Articolului 204 din Regulamentul (CEE) nr. 2913/1992, potrivit carora: “ (1) **O datorie vamala la import ia nastere prin : (a) neexecutarea uneia dintre obligatiile care rezulta, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, din depozitarea lor temporara sau din utilizarea regimului vamal sub care sunt plasate ...**

(2) **Datoria vamala ia nastere fie in momentul in care obligatia a carei neexecutare genereaza datorii vamale inceteaza a mai fi indeplinita, fie in momentul in care marfurile sunt plasate sub regimul vamal in cauza, atunci cand se stabileste ulterior ca o conditie care reglementeaza plasarea marfurilor sub regimul respectiv sau acordarea unei rate reduse sau zero a drepturilor de import tinand seama de destinatia marfurilor nu a fost indeplinita in fapt.**

(3) **Debitorul vamal este persoana careia i se solicita, in functie de imprejurari, fie executarea obligatiilor aparute, in privinta marfurilor supuse drepturilor de import, in urma depozitarii lor temporare sau a utilizarii regimului vamal sub care au fost plasate, fie respectarea conditiilor care reglementeaza plasarea marfurilor sub acel regim.**”

- prevederile Articolului 519 alin.(1), (2) si (3) din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993, potrivit carora:

“(1) **Atunci cand se contracteaza o datorie vamala pentru produse compensatoare sau marfuri de import sub regim de perfectionare activa sau admitere temporara, dobanda compensatoare se calculeaza pe baza valorii drepturilor de import pentru intervalul de timp respectiv .**

(2) **Se aplica ratele trimestriale ale dobanzii de pe piata financiara publicate in anexa statistica a buletinului lunar al Bancii Centrale Europene. Rata valabila este cea care se aplica cu doua luni inainte de luna in care se contracteaza datoria vamala si pentru statul membru unde a avut loc sau ar fi trebuit sa aiba loc conform autorizatiei prima operatiune sau utilizare.**

(3) **Dobanda se aplica lunar, incepand cu prima zi a lunii dupa luna in care marfurile de import pentru care se contracteaza o datorie vamala au fost plasate prima data sub regimul vamal. Intervalul se incheie in ultima zi a lunii in care este contractata datoria vamala ...”.**

In concluzie se retine ca **datoria vamala** aferenta bunurilor inscrise in declaratia vamala de admitere temporara nr.../.../...2004, **s-a nascut la data de ...2011**, in conformitate cu dispozitiile art.204 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si **se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data declaratiei vamale de admitere temporara**, in conformitate cu dispozitiile art.144 alin.(1) din acelasi Regulament si masurile tranzitorii din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, respectiv pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor

declarate prevazuta de art.136 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la incheierea regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala.

In drept, in cauza de fata sunt incidente si prevederile Articolului 4 alin.(12) la (16), Articolului 46, 163, 186 si 187 din **Regulamentul (CE) nr.450/2008 al Parlamentului European si al Consiliului din 23 aprilie 2008 de stabilire a Codului Vamal Comunitar (Codul Vamal Modernizat), care a abrogat si inlocuit Regulamentul (CEE) nr.2913/1992**, dupa cum urmeaza:

“Articolul 4 Definitii

[...]

12. prin „regim vamal” se înțelege unul dintre regimurile următoare sub care pot fi plasate mărfurile în conformitate cu prezentul cod:

- (a) punerea în liberă circulație;
- (b) regimuri speciale;
- (c) export;

13. prin „datorie vamală” se înțelege obligatia unei persoane de a plăti cuantumul taxelor la import si la export care se aplică unor mărfuri specifice în conformitate cu legislatia vamală în vigoare;

14. prin „debitor” se înțelege orice persoană care răspunde pentru o datorie vamală;

15. prin „taxe la import” se înțelege taxele vamale care trebuie plătite la importul de mărfuri;

16. prin „taxe la export” se înțelege taxele vamale care trebuie plătite la exportul de mărfuri;

[...]

Articolul 46

Datoria vamală care ia nastere prin nerespectare

(1) În cazul mărfurilor supuse unor taxe la import, o datorie vamală ia nastere la import, în cazul nerespectării uneia dintre următoarele:

(a) o obligatie stabilită în legislatia vamală cu privire la introducerea mărfurilor necomunitare pe teritoriul vamal al Comunității, la ridicarea lor de sub supravegherea vamală sau la circulatia, perfectionarea, antrepozitatea, **admiterea temporară**, utilizarea sau punerea la dispozitie a acestor mărfuri pe acest teritoriu;

(b) o obligatie stabilită în legislatia vamală cu privire la destinatia finală a mărfurilor pe teritoriul vamal al Comunității;

(c) o conditie care reglementează plasarea mărfurilor necomunitare sub un regim vamal sau acordarea, datorită destinatiei finale a mărfurilor, a unei exonerări de taxe sau a unei reduceri a taxelor la import.

(2) Momentul în care ia nastere datoria vamală este:

(a) fie momentul în care obligatia a cărei neîndeplinire duce la nasterea datoriei vamale nu este îndeplinită sau încetează a fi îndeplinită;

(b) fie momentul în care se acceptă o declarație vamală pentru plasarea mărfurilor sub un regim vamal, în cazul în care se constată ulterior că una dintre condițiile fixate pentru plasarea acestor mărfuri sub acest regim sau pentru acordarea unei exonerări de taxe sau a unei reduceri a taxelor la import în baza destinației finale a mărfurilor nu a fost de fapt îndeplinită.

(3) În cazurile menționate la alineatul (1) literele (a) și (b), **debitorul este:**

(a) orice persoană căreia i se solicită îndeplinirea obligațiilor în cauză;

(b) orice persoană care cunoștea sau care trebuia în mod rezonabil să cunoască faptul că o obligație prevăzută de legislația vamală nu a fost îndeplinită sau care a acționat în numele persoanei care trebuia să îndeplinească obligația sau care a participat la acțiunea având ca rezultat neîndeplinirea obligației;

(c) orice persoană care a dobândit sau a avut în posesie mărfurile în cauză și care cunoștea sau trebuia în mod rezonabil să cunoască, în momentul în care a dobândit sau a primit mărfurile, faptul că una dintre obligațiile prevăzute în legislația vamală nu a fost îndeplinită.

(4) În cazurile menționate la alineatul (1) litera (c), debitorul este persoana care are obligația de a respecta condițiile care reglementează plasarea sub un regim vamal sau pentru întocmirea declarației privind mărfurile în cauză sub acest regim sau pentru a beneficia de acordarea unei exonerări de taxe sau a unei reduceri a taxelor la import datorită destinației finale a mărfurilor.

În cazul în care se întocmește o declarație vamală pentru unul dintre regimurile menționate la alineatul (1) sau în cazul în care eventualele informații solicitate în temeiul legislației vamale asupra condițiilor fixate pentru plasarea sub un regim vamal sunt furnizate autorităților vamale, ceea ce determină ca toate sau o parte din taxele la import să nu fie percepute, persoana care a furnizat datele necesare pentru întocmirea declarației, cunoscând sau trebuind în mod rezonabil să cunoască faptul că datele erau false, este, de asemenea, debitor.

[...]

Articolul 163

Perioada în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară

(1) **Autoritățile vamale fixează perioada în care mărfurile plasate sub regimul de admitere temporară trebuie reexportate sau plasate sub un alt regim vamal. Această perioadă trebuie să fie suficientă pentru ca obiectivul utilizării autorizate să fie atins.**

(2) Perioada maximă în care mărfurile pot rămâne sub regimul de admitere temporară pentru aceeași utilizare și sub răspunderea aceluiași titular de autorizație este de 24 de luni, chiar și în cazul în care regimul a fost încheiat prin plasarea mărfurilor sub un alt regim special, care este urmat la rândul său de o nouă plasare sub regimul de admitere temporară.

(3) În cazul în care, în împrejurări excepționale, perioadele de utilizare autorizată menționate la alineatele (1) și (2) nu sunt suficiente, autoritățile vamale le pot prelungi pentru o durată rezonabilă, la cererea motivată corespunzătoare a titularului

autorizatiei.

[...]

Articolul 186

Abrogarea

Se abrogă Regulamentele (CEE) nr. 3925/91, (CEE) nr. 2913/92 si (CE) nr. 1207/2001.

Trimiterile la regulamentele abrogate se interpretează ca trimiteri la prezentul regulament si se interpretează în conformitate cu tabelele de corespondență care figurează în anexă.

Articolul 187

Intrarea în vigoare

Prezentul regulament intră în vigoare în a douăzecea zi de la data publicării în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.”

“ANEXĂ

TABELE DE CORESPONDENȚA

1. Regulamentul (CEE) nr. 2913/92

<i>Regulamentul (CEE) nr. 2913/92</i>	<i>Prezentul regulament</i>
<i>Articolul 4</i>	<i>Articolul 4</i>
<i>Articolul 89</i>	<i>Articolul 138</i>
<i>Articolul 140</i>	<i>Articolul 163</i>
<i>Articolul 204</i>	<i>Articolele 46 si 86”</i>

In concluzie, se retine ca **datoria vamala** aferenta bunurilor inscrise in declaratia vamala de admitere temporara nr..../.../....2004, **s-a nascut la data de2011**, in conformitate cu dispozitiile art.204 din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 si **se determina pe baza elementelor de taxare in vigoare la data declaratiei vamale de admitere temporara**, in conformitate cu dispozitiile art.144 alin.(1) din acelasi Regulament si masurile tranzitorii din Tratatul de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, respectiv pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor declarate prevazuta de art.136 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, la incheierea regimului vamal de admitere temporara cu exonerare totala.

Precizarile petentei cu privire la nelegalitatea stabilirii sumelor contestate, nu au sustinere legala, motiv pentru care, avand in vedere situatia de fapt si prevederile legale incidente cauzei, urmeaza a se respinge in totalitate, ca neintemeiata, contestatia formulata de S.C. S.R.L., pentru suma totala de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in baza Articolului 4, Articolului 89 alin.(1) si (2), Articolului 140 alin.(1) si 204 alin.(2) din Regulamentul (CEE) nr.2913/1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar, art. 70 din Anexa la Ordinul vicepreședintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

nr.7521/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice privind realizarea supravegherii și controlului vamal ulterior, Articolului 519 alin.(1), (2) și (3) din Regulamentul (CEE) nr.2454/1993 privind aplicarea Codului Vamal Comunitar, art. 65, 67 și 76 din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al României, art.1 din Legea nr.8/1994 privind constituirea și utilizarea Fondului special pentru dezvoltarea și modernizarea punctelor de control pentru trecerea frontierei, precum și a celorlalte unități vamale, art.136 alin.(3), art.139 alin.(1) și art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata cu modificările și completările ulterioare, Articolului 4, 46, 86, 138, 163, 186 și 187 din Regulamentul (CE) nr.450/2008 de stabilire a Codului Vamal Comunitar, (Codul Vamal Modernizat), și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Se respinge în totalitate, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S.C. S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr. .../...2011 privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal, pentru **suma totală de ... lei** și a Deciziilor nr.../....2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent pentru **suma totală de ... lei**, emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Constanța - Biroul Vamal Constanța Sud.

Prezenta decizie poate fi atacată, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la instanța de contencios administrativ competentă, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,