

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ

DECIZIA nr.126/2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Biroul Vamal Tg. Mureș, prin adresa nr...., înregistrată sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr.... și a procesului-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate în data de 29.05.2006 potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatia înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș cu nr.... a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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

- ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., petenta invocă următoarele:

- actul constatator nr.... este semnat de același responsabil financiar ca și actul constatator nr...., fiind evident că în aceste condiții elementul de obiectivitate lipsește iar noul act administrativ fiscal încheiat unilateral nu face decât să confirme identic sumele inițial stabilite;

- organul vamal nu face nici un fel de verificare documentară referitoare la modalitatea în care s-a derulat contractul de leasing, nu contactează nici o persoană juridică implicată, în contradicție cu prevederile art.61 lin.(2) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României;

- deși s-a lămurit în privința motivului pentru care se impută suma de ... lei și majorările aferente, constată că pe fond constatările sunt nejustificate, deoarece autoritatea vamală, conformându-se prevederilor art.43 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ar fi trebuit să motiveze prin ce a încălcat prevederile Regulamentului de aplicare a Codului vamal;

- din interpretarea art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, nu se poate decât prezuma că, dacă termenul prevăzut în autorizația nr... a fost depășit, atunci în mod automat se datorează obligațiile vamale la valoarea per ansamblu a utilajelor;

- mai mult, ar fi trebuit ca organul vamal să întocmească din oficiu actul constatator și nu în urma cererii scrise și înregistrate la organul constatator anterior întocmirii actului administrativ fiscal, deoarece numai o atitudine culpabilă a contribuabilului poate fi sancționată și nicidecum îndeplinirea cu bună credință a obligațiilor ce îi revin;

- trebuia obligatoriu să se rețină de către organul vamal și prevederile art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, act normativ special și derogatoriu de la dreptul comun, care stipulează că bunurile introduse în țară de către utilizatori persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, 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;

- trebuia luat în considerare și faptul că factura privind valoarea reziduală a utilajelor a fost comunicată prin fax de partenerul german în data de 17.12.2003, document în lipsa căruia nu putea fi încheiată operațiunea;

- în data de 18.12.2003 s-a prezentat la organul vamal din proprie inițiativă, neavând nici un interes în a tărgăna rezolvarea formalităților vamale;

- este inadmisibil a și se da doar iluzia că ai beneficia de anumite facilități fiscale prin reglementări normative, însă în realitate prin interpretări proprii, organele vamale să anuleze facilitățile respective;

- potrivit art.517 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, în vigoare începând cu data de 18.06.2006, autoritatea vamală consideră că s-a născut o datorie vamală numai dacă persoana susceptibilă de a fi debitor vamal nu demonstrează că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.516 din același act normativ;

- consideră că din rațiuni de moralitate și echitate juridică, organul de soluționare a prezentei contestații ar trebui să țină cont de aceste noi prevederi legale, în condițiile în care, sub reglementarea veche statul nu a fost în nici un fel prejudiciat și nu sunt în ipoteza de aplicare a principiului neretroactivității legii noi;

- cu referire la procesul verbal privind calculul accesoriilor nr... este evident că anularea obligației impune aplicarea principiului de drept conform căruia "accessorium sequitur principale", sens în care vor urma soarta debitului;

- solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, în condițiile în care a demonstrat temeinicia unei astfel de cereri prin documentele care atestă lipsa oricărei culpe a societății în derularea operațiunii vamale.

B) Se reține că prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr... încheiat de organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg.Mureș a fost stabilită în sarcina S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, obligația de plată a sumei totale de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi.

C) Din cele prezentate, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile actelor normative referitoare la acestea, se rețin următoarele:

În fapt, S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș a introdus în țară o linie de mașini pentru prelucrarea profilelor din PVC, în baza contractului de leasing pentru mașini de prelucrare a profilelor din aluminiu și PVC, nr.... încheiat în data de 30.09.2002 cu societatea ... din Germania, în regim de admitere temporară, beneficiind de facilitățile prevăzute la art.27 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată.

În baza cererii de autorizare a regimului de admitere temporară formulată de S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, înregistrată la Biroul Vamal Tg.Mureș sub nr...., în care la pct.6 "Termenul solicitat pentru acordarea regimului" este consemnată data de 03.10.2003, autoritatea vamală a eliberat autorizația de admitere temporară nr.... cu termen de valabilitate a autorizației **07.11.2003**.

Termenul limită acordat de Biroul Vamal Tg. Mureș pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară, înscris la rubrica D/J din D.V.O.T. nr.I ..., este **15.11.2003**.

Prin Decizia nr.... a D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații a fost desființat actul constatator nr.... prin care a fost stabilită în sarcina **S.C.... S.R.L. din Tg. Mureș**, datoria vamală în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată, respectiv procesul-verbal nr.... privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, prin care au fost stabilite în sarcina petentei dobânzi în sumă de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă de ... lei noi, întrucât nu au fost precizate motivele de drept pentru care organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au procedat la încheierea operațiunii temporare nr.....

Având în vedere considerentele Deciziei nr...., organele de specialitate ale Biroului Vamal Tg. Mureș au efectuat verificarea aceleași perioade și aceluași obiect cu actele administrativ fiscale desființate. Astfel, prin actul constatator nr.... s-a procedat, în temeiul art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, la încheierea operațiunii temporare pentru care S.C.... S.R.L. din Tg. Mureș a depus declarația vamală nr.I..., pentru plasarea unor utilaje pentru confecționat profile din plastic, în regim de admitere temporară cu exonerarea totală de la obligația de plată a sumelor aferente drepturilor de import, fiind stabilită în sarcina societății obligația de plată a sumei totale de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată, în sarcina unității au fost stabilite, prin procesul-verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, dobânzi în sumă totală de ... lei noi și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi.

În drept, art.27 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing, republicată, prevede că "Bunurile mobile care sunt introduse în țară de către utilizatori, persoane fizice sau juridice române, în baza unor contracte de leasing încheiate cu societăți de leasing, persoane juridice străine, **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, dar nu poate fi mai mare de 7 ani de la data introducerii în țară a bunului. [...]"

Potrivit art.153 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, :"(1) Regimul vamal suspensiv se acorda de autoritatea vamala prin emiterea unei autorizatii prin care se fixeaza conditiile de derulare a regimului.

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

(3) Regimul vamal suspensiv de admitere temporara poate fi acordat si persoanelor fizice straine în cazurile si în conditiile stabilite în acest capitol la sectiunea a 6-a privind admiterea temporara".

La art.275 din același act normativ, se prevede: "(1) Cu ocazia acordării autorizației biroul vamal stabilește și termenul de ședere sub regimul de admitere temporară a mărfurilor pentru care s-a acordat regimul.

(2) În cazuri excepționale termenul prevăzut la alin. (1) se poate prelungi.

(3) Prin cazuri excepționale se înțelege acele evenimente necunoscute inițial care impun utilizarea bunurilor o perioadă suplimentară".

Totodată, potrivit art.120, alin.(1) din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, "Autoritatea vamală fixează un termen în cadrul căruia mărfurile trebuie să fie reexportate sau să primească o nouă destinație vamală. Termenul aprobat trebuie să permită ca scopul utilizării să poată fi realizat".

Capitolul VII "Regimuri vamale suspensive" Secțiunea I art.93 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României prevede că "Titularul aprobării este obligat să informeze **de îndată** autoritatea vamală asupra oricăror modificări care influențează derularea operațiunii sub regimul vamal aprobat".

Art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, prevede "(1) Regimul vamal suspensiv încetează, dacă mărfurile plasate sub acest regim sau, după caz, produsele compensatoare sau transformate obținute primesc, în mod legal, o altă destinație vamală sau un alt regim vamal.

(2) Dacă regimul vamal suspensiv nu încetează în condițiile alin.(1), taxele vamale și alte drepturi de import datorate se încasează, din oficiu, de birourile vamale în baza unui act constatator, iar operațiunea se scoate din evidența biroului vamal. Taxele vamale și alte drepturi de import datorate se determina pe baza elementelor de taxare în vigoare la data înregistrării declarației vamale pentru acordarea regimului vamal suspensiv.

(3) Actul constatator constituie titlu executoriu pentru încasarea taxelor vamale și altor drepturi de import la care se adaugă comisionul vamal, dacă acesta se datorează”.

Se reține că, în afara caracterului de suspendare a plății taxelor vamale, regimurile suspensive au și un caracter temporar, autoritatea vamală stabilind un termen în cadrul căruia operațiunea comercială urmează a se realiza iar regimul acordat se încheie.

Un regim vamal suspensiv se poate încheia prin acordarea unui alt regim vamal suspensiv sau definitiv de către autoritatea vamală la solicitarea titularului.

În eventualitatea în care titularul regimului nu depune, la vamă, în termenul acordat, documentația pentru încheierea regimului vamal suspensiv, autoritatea vamală încheie din oficiu acest regim luând totodată măsurile de recuperare a taxelor vamale datorate bugetului de stat.

Prin adresa înregistrată la Biroul Vamal Tg. Mureș sub nr...., după expirarea termenului limită acordat pentru încheierea regimului de admitere temporară (15.11.2003), S.C. ... S.R.L. solicită încheierea operațiunii de leasing extern pentru declarația vamală nr.I ..., menționând totodată faptul că a intrat în posesia facturii externe pentru valoarea reziduală în data de 17.12.2003.

Având în vedere prevederile art.155, alin.2 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, și faptul că unitatea recunoaște în cuprinsul contestației că nu s-a prezentat în termenul acordat de Biroul Vamal Tg. Mureș pe D.V.O.T. nr... (15.11.2003) pentru încheierea operațiunii și nici nu a solicitat prelungirea termenului de ședere sub regimul de admitere temporară, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia, din interpretarea art.155 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, nu se poate decât prezuma că, dacă termenul prevăzut în autorizația nr.... a fost depășit, atunci în mod automat se datorează obligațiile vamale la valoarea per ansamblu a utilajelor.

În cazul în care la expirarea contractului de leasing utilizatorul nu optează pentru achiziția bunului, iar contractul nu se prelungește, încheierea operațiunii se face luând în calcul valoarea în vamă determinată potrivit art.77 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României coroborat cu prevederile art.109 din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, și nu la valoarea reziduală.

Se reține că, în data de **10.10.2003** a fost emisă factura nr.... (anexată în copie la dosarul cauzei) pentru rata de leasing la contractul de finanțare nr.... încheiat între S.C. ... S.R.L. și societatea ..., în valoare de ... **Euro**, care -potrivit ștampilei băncii aplicată pe factură- a fost achitată cu D.P.V.I. nr.... în data de **19.12.2003**, ulterior expirării contractului și a termenului limită de încheiere a admiterii temporare. Capitolul 2 "Plata utilajelor" din contractul de leasing nr.... prevede faptul că ratele vor fi plătite astfel încât suma să intre în contul

locatorului la cel mult trei zile de la termenul stabilit, respectiv că suma de ... Euro constituie valoarea reziduală a contractului de leasing prin care utilizatorul își achită toate obligațiile față de locator. La capitolul 3 "Durata de leasing și drepturi ce rezultă din derularea contractului" pct.1 se prevede: "Durata de leasing este de **12 luni**. Părțile au convenit, ca utilizatorul să poată opta pentru primirea dreptului de proprietate asupra mașinilor prin achitarea valorii reziduale de... Euro".

Prin urmare, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia, trebuia luat în considerare și faptul că factura privind valoarea reziduală a utilajelor a fost comunicată prin fax de partenerul german în data de 17.12.2003, document în lipsa căruia nu putea fi încheiată operațiunea, întrucât la data de 15.11.2003 - termenul limită acordat - nu era achitată nici rata de leasing în valoare de ... Euro.

Faptul că nu a primit decât cu întârziere factura de la partenerul străin vizează doar relațiile dintre părți și este irelevant față de relațiile dintre comerciant și vamă, respectiv față de dispozițiile legale aplicabile în speță, petenta având posibilitatea înainte de expirarea termenului, să ceară prelungirea regimului suspensiv temporar.

Pentru aceste considerente, în mod corect organele vamale au făcut aplicarea dispozițiilor art.155 alin.(2) din Regulamentul de aplicare a Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, încheind operațiunea din oficiu și calculând obligațiile datorate la bugetul de stat în raport de valoarea integrală a bunurilor și nu la valoarea reziduală.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia prevederile art.27 din Ordonanța Guvernului nr.51/1997 privind operațiunile de leasing și societățile de leasing sunt speciale și derogatorii, se reține că, în aplicarea acestora a fost emisă autorizația de admitere temporară nr..... cu termen de valabilitate **07.11.2003** autoritatea vamală a acordat regimul vamal suspensiv și a fixat condițiile de derulare a regimului, iar plasarea mărfurilor sub regimul vamal de admitere temporară și derularea operațiunii se realizează pe baza declarației vamale. În consecință, actul de bază pentru efectuarea operațiunii de vămuire a utilajelor este declarația vamală pentru operațiuni temporare nr.I... potrivit căreia termenul limită pentru încheierea regimului suspensiv de admitere temporară, acordat pentru toată durata contractului de leasing este data de **15.11.2003**. Scopul utilizării, conform contractului de leasing, putea fi realizat atât raportat la termenul de 15.11.2003, cât și la 07.11.2003.

Mai mult, din coroborarea prevederilor art.27(1) din Ordonanța Guvernului nr.51/1997, republicată, cu cele ale art.119 privind definiția regimului de admitere temporară din Legea nr.141/1997, rezultă că legiuitorul a avut în vedere ca mărfurile străine care fac obiectul contractelor de leasing încheiate cu finanțatori persoane juridice străine să fie utilizate pe teritoriul României cu exonerarea totală de la obligația de plată a drepturilor de import, inclusiv a garanțiilor vamale, pe toată durata contractului de leasing, deci într-un scop definit precis, contractul de leasing fiind un contract de finanțare și închiriere pe baza unei înțelegeri scrise între două părți, în condițiile legii speciale, cu dreptul de opțiune al utilizatorului de a cumpăra bunul, regimul fiind favorizat din multiple considerente economice.

Față de cadrul legal menționat, este de necontestat că societatea comercială, persoană juridică română, a introdus în țară la data de 07.11.2002

bunuri mobile care fac obiectul unui contract de leasing pentru o perioadă de 12 luni (potrivit Capitolului 3, pct.1 din contractul de leasing anexat în copie la dosarul cauzei), bunuri care au fost considerate în regim de admitere temporară pentru aceeași perioadă.

Prin urmare, nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia este inadmisibil a și se da doar iluzia că ai beneficia de anumite facilități fiscale prin reglementări normative, însă în realitate prin interpretări proprii, organele vamale să anuleze facilitățile respective.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, consideră că din rațiuni de moralitate și echitate juridică, organul de soluționare a contestației ar trebui să țină cont de noile prevederi legale, în condițiile în care, sub reglementarea veche statul nu a fost în nici un fel prejudiciat și nici nu sunt în ipoteza de aplicare a principiului neretroactivității legii noi, se reține căla momentul încheierii actului constatator nr.... prevederile invocate nu erau în vigoare, fapt recunoscut și de petentă în cuprinsul contestației, iar potrivit art.284 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, "Operațiunile vamale inițiate sub regimul prevăzut de reglementările vamale anterioare intrării în vigoare a prezentului cod se finalizează potrivit acelor reglementări".

Față de susținerea petentei referitoare la faptul că organul vamal nu face nici un fel de verificare documentară referitoare la modalitatea în care s-a derulat contractul de leasing, nu contactează nici o persoană juridică implicată, în contradicție cu prevederile art.61 lin.(2) din Legea nr.141/1997 din Codul vamal al României, se reține că în speță nu este vorba de un control vamal ulterior, reglementat de prevederile art.61 din actul normativ anterior menționat, ci de încheierea din oficiu a unui regim vamal suspensiv, în baza unui act constatator.

Nu poate fi reținută la soluționarea favorabilă a contestației susținerea petentei potrivit căreia organul vamal ar fi trebuit să întocmească din oficiu actul constatator și nu în urma cererii scrise și înregistrate la organul constatator anterior întocmirii actului administrativ fiscal, deoarece numai o atitudine culpabilă a contribuabilului poate fi sancționată și nicidecum îndeplinirea cu bună credință a obligațiilor ce îi revin, întrucât materia financiar fiscală nu distinge pe baza intenției sau culpei cu privire la obligațiile de plată la bugetul statului.

Prin urmare va fi respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. ... S.R.L. în ceea ce privește obligația de plată în sumă de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Avându-se în vedere cele anterior menționate precum și că petenta nu contestă cuantumul dobânzilor, cota de dobânzi aplicată, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi aplicată, precum și faptul că stabilirea de dobânzi reprezintă măsura accesorie în raport cu debitele, iar în sarcina petentei a fost reținut ca fiind datorat debitul reprezentând taxă pe valoarea adăugată, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și pentru capătul de cerere privind dobânzile în sumă totală de ... lei noi și penalitățile de întârziere în sumă totală de ... lei noi.

Referitor la cererea de suspendare a executării silite până la soluționarea contestației, se reține că în acest sens potrivit art.185 "Suspendarea executării actului administrativ fiscal" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, modificată și completată prin

Ordonanța Guvernului nr. 35/2006, "(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la ... lei".

În consecință nu este de competența D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații, soluționarea cererii de suspendare a executării actelor administrativ fiscale atacate.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.173 alin.(1) lit.a și art.174 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

Respingerea contestației formulate de ***S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș*** ca neîntemeiată.

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

DIRECTOR EXECUTIV,