



DECIZIA NR. ISRc 3622/14.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X,

înregistrate la Direcția Regională Vamală Iași sub nr.....
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr.ISR_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr.ISR_DRV/SSCV/DA3....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., cu privire la contestația formulată de domnul **X**, cu domiciliul în județul Suceava, având cod numeric personal

Contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr..... este formulată împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/.....**, emisă de Direcția Regională Vamală Iași și are ca obiect suma totală de **S lei**, stabilită în sarcina domnului **X**, reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei – accize;
- S lei – accesorii aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este formulată și semnată prin avocatul Tudor Sălăgean, însoțită de împuternicire avocațială seria SV 0129966, în baza contractului de asistență juridică nr.SV, de reprezentare a domnului X în fața Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatorului, prin poștă cu scrisoare recomandată, în data de **16.11.2015**, potrivit confirmării de primire a poștei, atașată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă și înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub numărul

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/....., semnat de conducătorul organului vamal emitent al actului administrativ fiscal contestat,

respectiv a Direcției Regionale Vamale Iași, prin care se propune respingerea contestației.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul **X**, solicită anularea **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/.....**, ca fiind **nelegală și netemeinică** prin care au fost stabilite în sarcina sa obligații fiscale în cuantum de **S lei**. Contestatorul își motivează contestația pe nevinovăție, pe faptul că, țigarele deținute au fost introduse legal pe teritoriul național, precum și pe faptul că, este cercetat într-o cauză penală nefinalizată, ce constituie obiectul dosarului de urmărire penală nr.4253/P/2015 aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți, având calitatea de suspect, motiv pentru care, reclamă contestatarul, primează prezumția de nevinovăție de care se bucură până la condamnare definitivă, precum și prematuritatea emiterii actului atacat. Contestatarul critică temeinicia emiterii deciziei și din perspectiva aplicării legislației vamale comunitare, potrivit căreia, în opinia sa, nu poate fi emis un titlu de creanță până la definitivarea cercetărilor penale. Contestația este motivată în drept pe dispozițiile art.205-207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și pe dispozițiile art.4 și 99 din Codul de procedură penală.

II. **Organul vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Direcția Regională Vamală Iași**, a fost informat prin adresa emisă de către Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Sighetu Marmației – Sectorul Poliției de Frontieră Brodina, în dosarul penal nr.4253/P/2015, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr..... că, la data de **31.10.2015**, numitul **X** a deținut și depozitat pe un teren aparținând mamei sale, Bireș Victoria, aflat la o distanță de aproximativ 100 metri de gospodăria sa, pe raza localității Costiveva de Sus, comuna Ulma, județul Suceava, lucrătorii poliției au depistat cantitatea de **21.800** pachete de țigarete diferite mărci, motiv pentru care susnumitul este cercetat sub aspectul săvârșirii infracțiunii de contrabandă în forma agravantă, fapta prevăzută și sancționată de art.270 alin.(3) coroborat cu art.274 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, iar urmarea săvârșirii faptei descrise, s-a solicitat calcularea prejudiciului cauzat bugetului statului de către **X**.

În interesul cercetărilor penale privind săvârșirea infracțiunii de contrabandă prin sustragerea de la controlul vamal a cantității de 8.000 pachete de țigarete, prin adresa nr.ISR_DRV/BRV/....., Direcția Regională Vamală Iași a

comunicat organului de cercetare penală, valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului cauzat de către numitul **X**, calculat la valoarea de **S lei**, raportat la valoarea în vama a celor **S** pachete de țigarete, reprezentând taxe vamale – **S lei**, accize – **S lei** și taxa pe valoarea adăugată – **S lei**, precum și faptul că înțelege să se constituie parte civilă în procesul penal în vederea recuperării prejudiciului adus bugetului statului în suma de **S lei**. Anexat adresei, s-a comunicat calculul detaliat al prejudiciului cauzat de contestator.

Urmare a sesizării organelor de cercetare penală în cauză, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Direcția Regional Vamală Iași a emis **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/.....**, comunicată în data de 16.11.2015, actul administrativ fiscal ce face obiectul prezentei contestații, prin care a fost stabilită în sarcina domnului **X** suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei – accize;
- S lei – accesorii aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 31.10.2015 – 10.11.2015, respectiv de la data când s-a constatat introducerea ilegală a mărfurilor respective în spațiul vamal comunitar și până la data când a fost emis actul administrativ fiscal.

III. Luând în considerare constatările organelor vamale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să se pronunțe dacă domnul X, datorează suma totală de S lei, reprezentând taxe vamale, accize, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente, obligații vamale rezultate în urma colectării și deținerii a unui număr de 21.800 pachete de țigarete de contrabandă, în condițiile incidenței prevederilor art.214 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, fiind constatată subordonarea a soluționării juste a prezentei contestației față de soluționarea definitivă a cauzei penale ce face obiectul dosarului penal nr..... aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți.

În fapt, din datele și informațiile ce se desprind din adresa emisă în dosarul de urmărire penală nr..... din data de 02.11.2015 de către Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Sighetu Marmăției în dosarul penal înregistrat sub același număr la Parchetul de pe lângă Judecătoria Rădăuți, în care se efectuează

cercetări față de numitul **X** sub aspectul săvârșirii infracțiunii de contrabandă în forma agravantă, fapta prevăzută de art.270 alin.(3) coroborat cu art.274 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, înregistrată la Direcția Regională Vamal Iași sub nr..... că, la data de **31.10.2015**, cu ocazia efectuării percheziției domiciliare la numitul **X**, lucrătorii poliției au depistat cantitatea de **21.800** pachete de țigarete diferite mărci, depozitate pe un teren aparținând mamei susnumitului motiv pentru care acesta este cercetat sub aspectul săvârșirii infracțiunii de contrabandă în forma agravantă, fapta prevăzută și sancționată de art.270 alin.(3) coroborat cu art.274 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, iar urmarea săvârșirii faptei descrise, s-a solicitat calcularea prejudiciului cauzat bugetului statului de către **X**.

În interesul cercetărilor penale privind săvârșirea infracțiunii de contrabandă prin sustragerea de la controlul vamal a cantității de 8.000 pachete de țigarete, prin adresa nr.ISR_DRV/BRV/....., Direcția Regională Vamală Iași a comunicat organului de cercetare penală, valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului cauzat de către numitul **X**, calculat la valoarea de **S lei**, raportat la valoarea în vama a celor **S** pachete de țigarete, reprezentând taxe vamale – **S lei**, accize – **S lei** și taxa pe valoarea adăugată – **S lei**, precum și faptul că înțelege să se constituie parte civilă în procesul penal în vederea recuperării prejudiciului adus bugetului statului în suma de **S lei**. Anexat adresei, s-a comunicat calculul detaliat al prejudiciului cauzat de contestator.

Urmare a sesizării organelor de cercetare penală în cauză, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași – Direcția Regional Vamală Iași a emis **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/.....**, comunicată în data de 16.11.2015, actul administrativ fiscal ce face obiectul prezentei contestații, prin care a fost stabilită în sarcina domnului **X** suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei – accize;
- S lei – accesorii aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Majorările și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 31.10.2015 – 10.11.2015, respectiv de la data când s-a constatat introducerea ilegală a mărfurilor respective în spațiul vamal comunitar și până la data când a fost emis actul administrativ fiscal.

În drept, constatăm că, în speță, sunt aplicabile prevederile art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“Art.214 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

... b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”

Potrivit acestei prevederi legale, organul de soluționare competent poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când există indicii cu privire la săvârșirea unei infracțiuni care are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

În speță, obiectul contestației constă în stabilirea dacă domnul **X** datorează, suma de **S lei**, reprezentând taxe vamale, accize, taxă pe valoarea adăugată și accesorii aferente, obligații vamale rezultate în urma introducerii pe teritoriul României, colectării, deținerii și depozitării a unui număr de **S** pachete de țigarete de contrabandă, fapta ce constituie infracțiune de contrabandă prevăzută și sancționată de art.270 alin.(3) din Legea nr.86/2006 privind Codul Vamal al României, cu modificările și completările ulterioare, ce prevede:

“ ART. 270

...(3) Sunt asimilate infracțiunii de contrabandă și se pedepsesc potrivit alin.(1) colectarea, deținerea, producerea, transportul, preluarea, depozitarea, predarea, desfacerea și vânzarea bunurilor sau a mărfurilor care trebuie plasate sub un regim vamal cunoscând că acestea provin din contrabandă sau sunt destinate săvârșirii acesteia.”

Având în vedere faptul că, obligația vamală a luat naștere în urma săvârșirii unei fapte de natură penală, constatăm existența unui raport de cauzalitate și subsecvență între obligația fiscală vamală ce constituie obiectul prezentei contestații și săvârșirea infracțiunii, motiv pentru care, pronunțarea asupra existenței obligației vamale depinde în tot de stabilirea existenței faptei penale și a vinovăției săvârșirii acesteia ce face obiectul unei cauze penale aflate pe rolul unei instanțe judecătorești. În această situație, soluționarea contestației împotriva actului administrativ fiscal emis urmare a săvârșirii infracțiunii depinde în tot de soluția definitivă pronunțată de instanța penală, incidente fiind dispozițiile art.28 din Legea nr.135/2010 privind Codul de procedură penală, ce consacră principiul întâietății penalului față de civil:

„ART.28 Autoritatea hotărârii penale în procesul civil și efectele hotărârii civile în procesul penal

(1) Hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile care judecă acțiunea civilă, cu privire la existența faptei și a persoanei care a săvârșit-o. Instanța civilă nu este legată de hotărârea definitivă de achitare sau de încetare a procesului penal în ceea ce privește existența prejudiciului ori a vinovăției autorului faptei ilicite.

(2) *Hotărârea definitivă a instanței civile prin care a fost soluționată acțiunea civilă nu are autoritate de lucru judecat în fața organelor judiciare penale cu privire la existența faptei penale, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia.”*

În speță, fapta penală ce a dat naștere obligației vamale, potrivit precizărilor atât a organului de cercetare penală, cât și a contestatarului, constituie obiectul dosarului de urmărire penală înregistrat sub nr.4253/P/2015 aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți, dosar în care contestatarul **X** are calitate de suspect. Având în vedere incidența **principiului disponibilității** aplicabil cererilor în materia civilă, iar materia administrativă este un dezmembrământ al celei civile, raportat la interesul legitim al contestatarului, la efectele nedefinitivării cercetării penale produse în cauza, precum și prezumția de veridicitate a susținerilor contestatarului învederate în folosul său, reținem dosarul nr.4253/P/2015 aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți, având ca suspect pe numitul **X**, dosar în care Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași are calitate de parte civilă, ca fiind cauza penală a cărei soluționare definitivă va avea autoritate asupra fondului prezentei soluționări.

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale de plată stabilite prin **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/.....**, contestată, și stabilirea caracterului infracțional al faptei săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în cauză, se ridică problema stabilirii temeiniciei emiterii actului administrativ fiscal în baza constatărilor organelor de urmărire penală privind săvârșirea infracțiunii de contrabandă de către domnul **X** ce face obiectul cercetărilor în dosarul nr..... aflat pe rolul Parchetului de pe lângă Judecătoria Rădăuți.

Potrivit Codului de procedură penală, cercetarea penală reprezintă activitatea specifică desfășurată de organele de urmărire penală, respectiv organele de cercetare ale poliției și organele de cercetare speciale, având drept scop strângerea probelor necesare cu privire la existența infracțiunilor, la identificarea făptașilor și la stabilirea răspunderii acestora pentru a se constata dacă este sau nu cazul să se dispună trimiterea în judecată, cercetări ce se efectuează cu mijloace specifice și în cursul cărora anumite acte nu pot fi emise decât cu autorizarea procurorilor.

În acest sens, organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, având în vedere principiul de drept „**penalul ține în loc civilul**”.

Se reține că potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni, iar, pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Totodată, precizăm că și Curtea Constituțională prin Decizia nr..... s-a pronunțat în sensul că *„întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art.19 alin.2 din Codul de Procedură penală”, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau a inexistenței infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii”,* menționând în cuprinsul aceleiași Decizii faptul că pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ.

Prin Decizia nr.72/1996, Curtea Constituțională a reținut că, nu trebuie ignorate nici prevederile art.22 alin.(1) din Codul de Procedură Penală, potrivit cărora *„hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”.*

Totodată, se reține că prin Decizia nr.95/2011, Curtea Constituțională apreciază că *„în ceea ce privește posibilitatea organului de soluționare a contestației de a suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei, Curtea a reținut că adoptarea acestei măsuri este condiționată de înrâurirea hotărâtoare pe care o are constatarea de către organele competente a elementelor constitutive ale unei infracțiuni asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă. Or, într-o atare situație este firesc ca procedura administrativă privind soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrativ fiscale să fie suspendată fie până la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”,*

Se reține că prezenta speța se circumscrie considerentelor deciziilor Curții Constituționale mai sus enunțate, ținând seama de faptul că, organul vamal a emis **Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.ISR_DRV/SSCV/DA3/.....**, ce face obiectul prezentei soluționări, urmare sesizării organelor de poliție, iar procedura cercetării penale judecătorești a domnului X pentru săvârșirea infracțiunii de contrabandă nu a fost finalizată.

Se reține că justa înțelegere a prevederilor legale mai sus invocate trimite la concluzia că decizia privind suspendarea cauzei se impune a fi luată ori de câte ori este vădit că soluția laturii penale a cauzei are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii administrative, **suspendarea soluționării având scopul de a preîntâmpina emiterea unor hotărâri contradictorii.**

Față de considerentele ce preced, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire și instanțele penale, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor, potrivit principiului de drept **„penalul ține în loc civilul”**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, urmând a se face aplicarea art.214 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din același act normativ, ce dispune:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile pct.10.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, ce prevede că:

“Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art.213 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform pct.2.2 - 2.4.”

Ca urmare, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei – accize;
- S lei – accesorii aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art.214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Suspendarea soluționării contestației formulate de domnul **X**, CNP , împotriva **Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal**

nr.ISR_DRV/SSCV/..... emise de către Direcția Regională Vamală Iași, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei – taxe vamale;
S lei – accesorii aferente taxelor vamale;
- S lei – accize;
- S lei – accesorii aferente accizelor;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care contestatorul sau Direcția Regională Vamală Iași va comunica organului de soluționare competent faptul că motivul ce a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Art.2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Regionale Vamale Iași – Serviciul Supraveghere și Control Vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Suceava.