



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 7402/03.06.2014

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA

înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. /24.02.2014 și la
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.
 /03.03.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași, prin adresa nr. /26.02.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. /03.03.2014, cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, cu sediul în municipiul, str. nr. 2 F, județul, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Suceava sub nr. J33/.....2005, cod de identificare fiscală RO, administrator Y

Suma contestată este în valoare totală de lei și reprezintă:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din data de 05.02.2014 și a Procesului verbal de control nr. din data de 05.02.2014, emise de organele de control vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Direcția Regională Vamală Iași.

Contestația este semnată de domnul Y, în calitate de administrator și poartă ștampila **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în original.

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, având în vedere faptul actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat societății prin poștă, în data de **14.02.2014**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **20.02.2014**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat la

dosarul cauzei, contestația fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași sub nr. din data de 24.02.2014.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr. din data de 24.02.2014 cu propuneri de soluționare a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, semnat de conducătorul organului fiscal emitent al actului atacat prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată și totodată se precizează că prin adresa nr. din data de 06.02.2014, organele de control din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași au sesizat organele de cercetare din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului Suceava, cu privire la constatările efectuate în urma controlului ulterior al operațiunilor de punere în liberă circulație a mărfurilor achiziționate de **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, furnizate din Turcia, existând suspiciunea folosirii la autoritatea vamală de documente falsificate.

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. S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Direcția Regională Vamală Iași sub nr. din data de 24.02.2014, precizează că formulează contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. DRVIS/SSCV/1310 din data de 05.02.2014 și împotriva Procesului verbal de control al valorii în vamă nr. din data de 05.02.2014, prin care s-a stabilit în sarcina ei obligații de plată în sumă totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități de întârziere aferente și apreciază că nu datorează această sumă stabilită suplimentar de plată, în susținere, motivând următoarele:

Organele de control vamal au constatat că în perioada 03.09.2012 – 29.11.2012, în baza Contractului comercial de vânzare – cumpărare încheiat între **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în calitate de cumpărătoare și firma Saydam Tis Ticaret Ltd. din Turcia, în calitate de vânzătoare, s-au derulat operațiuni de punere în liberă circulație de mărfuri constând în covoare și seturi de baie din fibre sintetice.

Urmare a solicitării Direcției Regionale Vamale Iași, s-au verificat un număr de 11 operațiuni vamale de import și totodată au fost solicitate informații suplimentare de la autoritățile vamale din Turcia.

Petenta menționează că declarațiile vamale de import care au făcut obiectul investigațiilor, comparativ cu cele de export din Turcia, au fost depuse și înregistrate la Biroul Vamal Suceava sub numerele: MRN 8041/03.09.2012, MRN 8215/06.09.2012, MRN 8504/17.09.2012, MRN 8571/19.09.2012, MRN 10465/05.11.2012, MRN 10580/07.11.2012, MRN

10698/12.11.2012, MRN 11080/16.11.2012, MRN 11197/20.11.2012, MRN 11395/24.11.2012 și MRN 11550/29.11.2012.

Societatea precizează că organele de control vamal, în urma confruntării datelor și informațiilor înscrise în facturile externe, certificatele ATR și în cele 11 declarații vamale de import, cu datele înscrise în declarațiile vamale de export și a certificatelor ATR depuse la autoritatea vamală din Turcia, au rezultat diferențe cantitative (raportate la unitățile de măsură), neconcordanțe între valorile înscrise în declarațiile vamale din Turcia și declarațiile vamale din România, precum și neconcordanțe între numărul de colete și cantitățile de mărfuri exprimate în kilograme.

Ca urmare, au concluzionat faptul că în mod netemeinic, la declararea mărfurilor, în vederea efectuării formalităților de import în România, societatea a prezentat alte documente, cu valori diminuate față de prețurile cu care mărfurile au plecat din Turcia, astfel încât, au procedat la recalcularea drepturilor vamale raportat la valorile cu care mărfurile au fost exportate.

S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA consideră că actele administrative fiscale contestate sunt nelegale deoarece operațiunile comerciale derulate de ea se încadrează în prevederile legale, valorile declarate în vamă reprezintă cuantumul real al operațiunilor, iar așa cum rezultă din documentele înregistrate în evidența contabilă, mărfurile importate au fost achiziționate cu prețuri mult sub cele reținute de către organele de control vamal, valorile de achiziție fiind legal consemnate în documentele contabile ale societății, aceleași valori se regăsesc în facturile fiscale și chitanțele care atestă revânzarea în România a mărfurilor importate.

Contestatoarea motivează că nu a încălcat nici o regulă vamală și invocă în susținere prevederile art. 58 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, precum și prevederile art. VII al Acordului general pentru tarife vamale și comerț 1994, ratificat prin Legea nr. 133/1994, din care rezultă că pentru determinarea valorii în vamă se are în vedere valoarea rezultată din factură, astfel că, în condițiile Acordului general pentru tarife vamale și comerț, valoarea reală este prețul facturat.

Societatea precizează că la data efectuării celor 11 importuri, a declarat niște valori care rezultă din facturile emise de societatea exportatoare din Turcia, iar din demersurile întreprinse de autoritatea vamală din România, la autoritatea vamală din Turcia, a rezultat că valoarea mărfurilor, conform facturilor din Turcia ar fi fost de aproximativ 3 ori mai mare.

S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA menționează că a prezentat Biroului Vamal Suceava toate documentele prevăzute de lege, în baza lor fiind acordat liberul de vamă la import, documentele în cauză au fost întocmite de furnizorul mărfurilor, au însoțit transportul de marfă pe ruta Turcia – România, au stat la baza întocmirii declarațiilor vamale de import, au fost înregistrate în evidența contabilă a societății, iar pe baza lor au fost achitate mărfurile către furnizorul extern.

II. Organele de control vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Direcția Regională Vamală Iași, au încheiat Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, în baza Procesului verbal de control nr. din 05.02.2014, prin care consemnează că au efectuat controlul ulterior privind operațiunilor vamale de punere în liberă circulație de mărfuri provenite din Turcia, operațiunile fiind derulate de către **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în perioada 03.09.2012 – 29.11.2012, cu declarațiile vamale nr. MRN 8041/03.09.2012, MRN 8215/06.09.2012, MRN 8504/17.09.2012, MRN 8571/19.09.2012, MRN 10465/05.11.2012, MRN 10580/07.11.2012, MRN 10698/12.11.2012, MRN 11080/16.11.2012, MRN 11197/20.11.2012, MRN 11395/24.11.2012 precum și MRN 11550/29.11.2012.

Controlul a fost efectuat în baza adresei nr. din 11.06.2013 a Direcției Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, precum și a adresei nr. din 27.06.2013 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. din 01.07.2013.

Organele de control vamal consemnează faptul că verificarea operațiunilor vamale de punere în liberă circulație de mărfuri constând în covoare și seturi de baie din fibre sintetice și polipropilenă, achiziționate de la firma SAYDAM DIS TICARET LTD din Turcia, de către **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, a vizat:

- aspectele sesizate prin adresa nr. din 11.06.2013 a Direcției Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din cadrul Direcției Generale a Vămirilor, ca urmare a răspunsului autorităților vamale din Turcia la solicitarea de asistență vamală mutuală administrativă, formulată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr./17.12.2012 cu privire la verificarea autenticității facturilor externe și a certificatelor de liberă circulație ATR, care au stat la baza declarațiilor vamale de punere în liberă circulație a mărfii în Comunitatea Europeană, respectiv în România;

- veridicitatea și corectitudinea prețurilor unitare și implicit a valorilor înscrise în facturile externe, în vederea determinării valorilor în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul vamal comunitar;

- modul de încadrare tarifară a mărfurilor, precum și modul de determinare și declarare a drepturilor vamale de import.

Din verificarea documentelor comerciale, vamale și financiar contabile puse la dispoziția organelor de control, precum și din datele și informațiile din adresa nr. din 06.06.2013 a autorității vamale din Turcia, referitoare la rezultatele verificărilor efectuate în țara de export pentru un număr de 11 declarații vamale depuse cu ocazia exporturilor efectuate la Biroul Vamal GAZIANTEP din Turcia, organele de control vamal au constatat următoarele:

În perioada 03.09.2012 – 29.11.2012, în baza contractului fără număr din data de 10.01.2012 încheiat între firma SAYDAM DIS TICARET

LTD STI din Turcia în calitate de vânzător și **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în calitate de cumpărător, s-au derulat operațiuni de punere în liberă circulație de mărfuri constând în covoare și seturi de baie din fibre sintetice, iar ca urmare a cererii de asistență vamală nr. din 19.06.2013 a Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, pentru un număr de 11 operațiuni vamale de import, autoritatea vamală din Turcia a procedat la verificarea facturilor externe, a certificatelor ATR și a declarațiilor vamale depuse în țara de export, constatându-se neconcordanțe cantitative (metrice) și valorice între datele înscrise în declarațiile vamale de export și datele înscrise în facturile prezentate de **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA** la depunerea declarațiilor vamale de import la Biroul Vamal Suceava.

Organele de control vamal precizează că declarațiile vamale care au făcut obiectul investigațiilor în corespondență cu cele de export au fost depuse și înregistrate la Biroul Vamal Suceava sub numerele: MRN 8041/03.09.2012, MRN 8215/06.09.2012, MRN 8504/17.09.2012, MRN 8571/19.09.2012, MRN 10465/05.11.2012, MRN 10580/07.11.2012, MRN 10698/12.11.2012, MRN 11080/16.11.2012, MRN 11197/20.11.2012, MRN 11395/24.11.2012 și MRN 11550/29.11.2012, prin care **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în calitate de declarant vamal și importator a plasat sub regim vamal de punere în liberă circulație diverse articole constând în covoare și seturi de baie, furnizate de firma SAYDAM DIS TICARET LTD STI din Turcia.

Urmarea confruntării datelor și informațiilor înscrise în facturile externe, certificatele ATR și declarațiile menționate mai sus, depuse în România, cu datele înscrise în declarațiile vamale de export, certificatele ATR depuse la autoritatea vamală din Turcia și furnizate autorității vamale din România cu adresa nr. din 06.06.2013, organele de control vamal au constatat următoarele:

- există diferențe cantitative de mărfuri, raportate la unitățile de măsură exprimate în metri pătrați și metri liniari;
- există neconcordanțe între valorile înscrise în declarațiile vamale din Turcia și declarațiile vamale depuse în România;
- există neconcordanțe între numărul de colete și cantitățile de mărfuri exprimate în kilograme.

Organele de control vamal precizează că există suspiciunea că diferențele de valoare între datele înscrise în declarațiile vamale de export depuse în Turcia și datele înscrise în facturile externe și în declarațiile vamale depuse în România ar putea fi justificate prin faptul că mărfurile care au făcut efectiv obiectul exporturilor din Turcia și care au făcut obiectul punerii în liberă circulație în România, ar fi avut o calitate net superioară (greutate mai mică, metraj mai mare), ceea ce ar genera un preț unitar mai mare, respectiv o valoare facturată mai mare, comparativ cu valorile declarate la importul în România.

Situația centralizată comparativă a declarațiilor vamale emise de autoritățile vamale din Turcia și a declarațiilor vamale de punere în liberă circulație în România pentru care au fost constatate neconcordanțe

valorice, este prezentată în Anexa nr. 1 la Procesul verbal de control nr. din 05.02.2014.

Diferențele de drepturi vamale rezultate în urma recalculării acestora de către organele de control, în funcție de valorile cu care mărfurile au fost exportate din Turcia este în sumă de lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată, calculul sumei fiind prezentat detaliat în Anexa nr. 2 la Procesul verbal de control nr. din 05.02.2014.

Temeiurile de drept invocate de organele de control vamal pentru stabilirea diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, sunt următoarele:

- art. 178 alin. (4) și art. 199 din Regulamentul (CEE) nr. 2454/93 a Comisiei din 02.07.1993 privind dispozițiile de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 de instituire a Codului vamal Comunitar;

- art. 78 alin. (3) și art. 201 alin. (1) lit. a) și alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12 octombrie 1992 de instituire a Codului vamal Comunitar;

- art. 100 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, organele de control vamal au calculat dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei, pentru perioada 04.09.2012 – 05.02.2014.

Calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere s-a făcut în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de control vamal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care organele de control vamal au sesizat organele de urmărire din cadrul Inspectoratului de Poliție al Județului Suceava, cu privire la aspectele constatate prin Procesul verbal de control nr. din data de 05.02.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației nr. din data de 05.02.2014, iar pe rolul Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava se află în curs de cercetare dosarul penal nr./P/2014, aflat în lucru la Inspectoratul de Poliție Suceava – Serviciul de Investigare a Fraudelor.

În fapt, prin adresa nr. din 17.12.2012, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, a formulat Direcției Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, cerere de asistență vamală în Turcia cu privire la operațiunile de punere în liberă circulație de mărfuri derulate de către **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, cod de identificare fiscală RO, obiectul și motivarea cererii fiind verificarea autenticității facturilor externe și a certificatelor de liberă circulație ATR, care au stat la baza declarațiilor vamale de punere în liberă circulație de mărfuri din Turcia, prin inițierea unei anchete administrative de către autoritatea solicitată, pentru determinarea stării de fapt privind valoarea în vamă și statutul mărfurilor importate.

Cererea autorității solicitante este motivată de faptul că, în urma reverificării declarațiilor de punere în liberă circulație de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, există suspiciunea declarării eronate a valorii în vamă (subevaluarea în vamă a mărfurilor), mărfurile importate fiind selectate conform criteriului „mărfuri cu risc de subevaluare”, iar prețurile unitare declarate sunt apropiate de valorile în vamă din baza de date a autorității vamale.

Direcția Supraveghere Accize și Operațiuni Vamale din cadrul Autorității Naționale a Vămilelor, prin adresa nr./11.06.2013, înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr./17.06.2013, a transmis răspunsul administrației vamale din Turcia, transmis cu adresa nr. din data de 06.06.2013 a Inspectoratului General al Poliției Române, Centrul de Cooperare Polițienească Internațional, înregistrată la Autoritatea Națională a Vămilelor sub nr./06.06.2013, reprezentând rezultatul verificărilor solicitate.

Organele de control vamal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Direcția Regională Vamală Iași, având în vedere rezultatul verificărilor efectuate de autoritățile vamale din Turcia și România, au efectuat controlul privind veridicitatea și corectitudinea prețurilor unitare și implicit a valorilor înscrise în facturile externe, în vederea determinării valorilor în vamă a mărfurilor introduse pe teritoriul vamal comunitar, a modului de încadrare tarifară a mărfurilor, a modului de determinare și declarare a cantității, felului și originii bunurilor importate, precum și a modului de stabilire și achitare a drepturilor vamale de import.

Din verificarea documentelor comerciale, vamale și financiar contabile puse la dispoziția organelor de control vamal, la sediul **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, au constatat următoarele:

În perioada 03.09.2012 – 29.11.2012, în baza Contractului fără număr din data de 10.01.2012 încheiat între firma SAYDAM DIS TICARET LTD STI din Turcia, în calitate de vânzătoare și **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în calitate de cumpărătoare, s-au derulat operațiuni de punere în liberă circulație de mărfuri constând în covoare și seturi de baie din fibre sintetice, declarațiile vamale care au făcut obiectul investigațiilor în corespondență cu cele de export au fost depuse și înregistrate la Biroul Vamal Suceava sub numerele: MRN 8041/03.09.2012, MRN

8215/06.09.2012, MRN 8504/17.09.2012, MRN 8571/19.09.2012, MRN 10465/05.11.2012, MRN 10580/07.11.2012, MRN 10698/12.11.2012, MRN 11080/16.11.2012, MRN 11197/20.11.2012, MRN 11395/24.11.2012 și MRN 11550/29.11.2012, prin care **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, în calitate de declarant vamal și importator a plasat sub regim vamal de punere în liberă circulație diverse articole constând în covoare și seturi de baie, furnizate de firma SAYDAM DIS TICARET LTD STI din Turcia.

Urmarea confruntării datelor și informațiilor înscrise în facturile externe, certificatele ATR și declarațiile menționate mai sus, depuse în România, cu datele înscrise în declarațiile vamale de export, certificatele ATR depuse la autoritatea vamală din Turcia și furnizate autorității vamale din România cu adresa nr. din 06.06.2013, organele de control vamal au constatat următoarele:

- există diferențe cantitative de mărfuri, raportate la unitățile de măsură exprimate în metri pătrați și metri liniari;
- există neconcordanțe între valorile înscrise în declarațiile vamale din Turcia și declarațiile vamale depuse în România;
- există neconcordanțe între numărul de colete și cantitățile de mărfuri exprimate în kilograme.

Ca urmare, organele de control vamal au ajuns la concluzia că există suspiciunea că diferențele de valoare dintre datele înscrise în declarațiile vamale de export depuse în Turcia și datele înscrise în facturile externe și în declarațiile vamale depuse în România, ar putea fi justificate prin faptul că mărfurile care au făcut efectiv obiectul exporturilor din Turcia și care au făcut obiectul punerii în liberă circulație în România, ar fi avut o calitate net superioară (greutate mai mică, metraj mai mare), ceea ce ar genera un preț unitar mai mare, respectiv o valoare facturată mai mare, comparativ cu valorile declarate la importul în România.

Situația centralizată comparativă a declarațiilor vamale emise de autoritățile vamale din Turcia și a declarațiilor vamale de punere în liberă circulație în România depuse de **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA** pentru care au fost constatate neconcordanțe valorice, este prezentată în Anexa nr. 1 la Procesul verbal de control nr. din 05.02.2014.

În baza Procesului verbal de control nr. din 05.02.2014, a fost emisă Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, prin care au fost stabilite diferențe de drepturi vamale în sumă totală de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Urmarea verificării efectuate la **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, Direcția Regională a Vămile Iași, prin adresa nr. din 06.02.2014, a comunicat Inspectoratului de Poliție a Județului Suceava că s-au constatat: *„încălcări ale legislației vamale în vigoare, existând suspiciunea folosirii de documente falsificate la autoritatea vamală, faptă ce intră sub incidența art. 273 din Legea nr. 86/2006, privind Codul vamal al României și săvârșirea unei infracțiuni prevăzută la art. 9, alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, drept pentru*

care în temeiul articolului 600 lit. d) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin H.G 707/2006, vă rugăm să procedați la efectuarea de verificări de specialitate conform competențelor d-voastră”.

Autoritatea vamală a înaintat Inspectoratului de Poliție a Județului Suceava actele administrative fiscale emise în urma controlului, adresele privind corespondența cu autoritățile vamale din România și Turcia, precum și cele 11 declarații vamale depuse în țara de export.

În drept, la art. 214 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă:

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

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrăurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

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

Ca urmare, 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”, precum și faptul că în speță operațiunile efectuate au implicații fiscale pentru care se ridică problema realității operațiunilor efectuate.

Astfel, având în vedere faptul că între stabilirea obligațiilor fiscale instituite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, contestate de **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA** și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă, interdependență care constă în faptul că la declararea mărfurilor, pentru efectuarea formalităților de import în România, **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA**, a prezentat alte documente, cu valori de aproximativ de trei ori mai mici față de cele cu care mărfurile în cauză au plecat din Turcia, fapt ce a condus la diminuarea obligațiilor de plată față de bugetul general consolidat al statului.

Prin adresa nr. din 02.04.2014, organul de soluționare competent, a solicitat Inspectoratului de Poliție a Județului Suceava să comunice care este stadiul cercetărilor, urmarea sesizărilor făcute de Direcția Regională Vamală Iași prin adresa nr. din 06.02.2014.

Urmarea solicitării, Inspectoratul de Poliție a Județului Suceava, prin adresa nr. din 16.04.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din 24.04.2014, comunică faptul că: „sesizarea făcută de autoritatea vamală nr./1/1310/06.02.2014 a fost înregistrată sub nr. P/....., respectiv sub

nr./P2014 pe rolul Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava, iar la data de 24.02.2014 s-a dispus începerea urmăririi penale sub aspectul săvârșirii infracțiunilor de „folosire de documente false la autoritatea vamală” și „evaziune fiscală”, fapte prevăzute de art. 273 din Legea 86/2006 și art. 9 alin. 1 lit. b din Legea 241/2005 rep., cu aplicarea art. 38 alin. 1 din Codul penal, cercetările fiind continuate pentru stabilirea și documentarea întregii activități infracționale”.

Organul de soluționare competent, prin adresa nr. din 13.05.2014, a solicitat și Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava să comunice care este stadiul cercetărilor în dosarul nr./P2014 și eventual să ne comunice rezoluția dată în judecarea cauzei penale.

Prin adresa nr./P/2014 din 22.05.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ... din 29.05.2014, Parchetul de pe lângă Tribunalul Suceava comunică că: “dosarul cu nr. de mai sus în care se efectuează cercetări cu privire la săvârșirea infracțiunii de folosire de documente false la autoritatea vamală prev. de art. 273 din Legea nr. 86/2006 și evaziune fiscală prev. de art. 9 alin. 1 lit. b din Legea nr. 241/2005, se află în lucru la IPJ Suceava – Serviciul de Investigare a Fraudelor”.

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. 449/2004 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, organele de control vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, prin adresa nr. 06.02.2014, au înaintat Inspectoratului de Poliție al Județului Suceava, sesizarea înregistrată sub la organele de poliție sub nr. P/17297, pentru aspectele constatate la **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA** existând suspiciunea folosirii de documente falsificate la autoritatea vamală, faptă ce intră sub incidența art. 273 din Legea nr. 86/2006, privind Codul vamal al României și săvârșirea unei infracțiuni prevăzută la art. 9, alin. (1) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, drept pentru care în temeiul articolului 600 lit. d) din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 707/2006, drept pentru care, organele vamale, au solicitat efectuarea de verificări de specialitate, conform competențelor organelor de poliție.

Totodată, se reține faptul că pe rolul Parchetului de pe lângă Tribunalul Suceava este înregistrat dosarul cu nr. .../P/2014 în care se efectuează cercetări cu privire la săvârșirea infracțiunii de folosire de documente false la autoritatea vamală prevăzute de art. 273 din Legea nr. 86/2006 privind Codul vamal al României și evaziune fiscală prevăzută de art. 9 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, dosarul aflându-se în lucru la Inspectoratul de Poliție Suceava – Serviciul de Investigare a Fraudelor.

Ca urmare, se constată faptul că organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale, ținând cont de principiul de drept **„penalul ține în loc civilul”**, consacrat de art. 19 din Codul de procedură penală din 12 noiembrie 1968, republicat, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: **“judecata în fața instanței civile se suspendă până la rezolvarea definitivă a cauzei penale”**.

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. 450/2013, unde se precizează:

“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.”

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, se va suspenda soluționarea contestației pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 214 și art. 216 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 **S.C. „X” S.R.L. SUCEAVA** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, emisă în baza Procesului verbal de control nr. din 05.02.2014 de către Direcția Regională Vamală Iași, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxa pe valoarea adăugată;

- lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei -penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, până la soluționarea laturii penale, procedura administrativă urmând a fi reluată la data la care societatea contestatoare sau organul fiscal va comunica organului de soluționare competent faptul că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Regionale Vamale din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. super.

4 ex./06.06.2014