

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr.     /     .2007**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
**SC X SRL din \***  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
sub nr. -

Directia generala de solutii a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia regionala vamala \* prin adresa nr. - inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. - asupra contestatiei depusa de SC X SRL din \* .

Societatea contesta suma totala de - lei din care suma de - lei reprezinta drepturi vamale, suma de - lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de - lei reprezinta penalitati de intarziere aferente, sume stabilite prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. - emisa in baza procesului verbal nr. - incheiat de reprezentantii Directiei regionale vamale \* .

In raport de data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei, 13.04.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata pe plicul in care a fost transmis actul de control, aflat in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind depusa in data de \* , conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe originalul contestatiei, aflat la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.179 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca in perioada februarie-iulie 2004 a importat din Tara x flori naturale si alte plante, transporturile fiind insotite de facturile aferente, carnet TIR si certificate fitosanitare.

Societatea arata ca desi obiectul controlului a constat in verificarea realitatii pretului de tranzactie, organele vamale fac in cuprinsul actului de control o serie de afirmatii neacoperite de dovezi, in sensul ca la sediul societatii nu a fost gasita nicio persoana din conducerea societatii, iar in urma verificarii unor declaratii vamale de import si a facturilor anexate la acestea si a compararii acestora cu o serie de facturi primite de la autoritatile vamale din Tara x ar fi rezultat diferente de valoare si de cantitate.

Societatea arata ca toate cele \* facturi despre care face vorbire organul vamal, impreuna cu carnetele Tir si certificatele fitosanitare au fost prezentate la biroul vamal Targuri si expozitii, pentru efectuarea vamuirii, au fost eliberate declaratiile vamale si s-a acordat liber de vama, iar dupa vamuirea marfii au fost achitate drepturile vamale calculate la valoarea marfurilor importate si declarata in facturi.

De asemenea prin contestatie societatea arata referitor la facturile nr. -, nr. -, nr. \* , nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. \* , nr. ---, nr. -, nr.- ca acestea au fost inregistrate in declaratiile vamale, drepturile vamale au fost achitate integral iar sumele din facturi au fost achitate furnizorului extern cu dispozitii de plata valutara externa, iar sumele au fost inregistrate in "balanta de verificare analitica si in jurnalul pentru cumparaturi".

Referitor la factura nr. - despre care organul de control afirma ca nu apare in evidentele sale, societatea arata ca aceasta a fost inregistrata la vama in data de \* conform declaratiei vamale nr. -, motiv pentru care aceasta a fost inregistrata in contabilitate , au fost achitate drepturile vamale, iar suma din factura a fost achitata furnizorului extern cu dispozitie de plata valutara externa.

De asemenea, societatea arata ca toate facturile in cauza au fost primite de la furnizorul extern si nu are cunostinta de existenta altor facturi cu acelasi numar si data dar care contin cantitati si valori mai mari si puse la dispozitia organului vamal din Romania de catre organele vamale din Tara x.

Societatea arata ca organele vamale nu au putut demonstra cu probe ca cele \* facturi primite de la organele vamale din Tara x au fost insusite de contestatoare prin semnatura de primire, stampila sau alt mod din care sa rezulte complicitatea cu furnizorul extern la emiterea unor facturi duble si de asemenea nu s-a putut dovedi ca diferentele de valoare dintre facturile prezentate in Romania si facturile primite din

Tara x au fost achitate catre furnizorul Eveleens Bloemen BV din Tara x printr-un instrument de plata autorizat de legea romana si/sau olandeza.

Societatea arata ca in situatia in care au fost identificate in Tara x un alt set de facturi care contin cantitati si valori mai mari este fara putinta de tagada ca fapta apartine furnizorului extern iar o posibila complicitate cu acesta nu poate fi dovedita.

Societatea solicita admiterea contestatiei si anulara procesului verbal de control nr. - si a deciziei pentru regularizarea situatiei nr.-.

**II.** Prin procesul verbal nr. - incheiat de reprezentantii Directiei regionale vamale \* s-au constatat urmatoarele:

Organele vamale arata ca obiectul controlului efectuat la SC X SRL l-a constituit verificarea realitatii pretului efectiv platit sau de platit de cumparator in beneficiul vanzatorului in conformitate cu prevederile art. 1, coroborat cu art. 7 din Acordul privind aplicarea art. VII din Gatt pentru marfurile importate de contestatoare din Tara x in perioada februarie-iulie si pentru care a prezentat in vama la depunerea declaratiilor vamale de import facturile nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -.

Organele vamale precizeaza ca prin adresa nr. - a Directiei de supraveghere si control vamal l-a fost comunicata corespondenta purtata cu autoritatile vamale din Tara x cu privire la operatiunile derulate cu facturile externe mentionate mai sus, verificare efectuata in baza Protocolului nr. 6/1993.

Din analiza facturilor primite de la autoritatea vamala din Tara x si prezentate la exportul marfurilor din aceasta tara, organele vamale au constatat ca exista diferente in plus de valoare si de cantitate fata de documentele depuse la autoritatea vamala romana.

De asemenea organele vamale arata ca factura nr. - transmisa de autoritatea vamala din Tara x nu a fost identificata ca fiind prezentata la import in Romania.

Organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 40 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, art. 78 din Titlul IV, capitolul 2, sectiunea 1, art. 201, art. 214 si art. 217 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, au stabilit in sarcina societatii suma de - lei reprezentand drepturi vamale.

Pentru neplata la termen a acestor obligatii, in sarcina societatii au fost calculate dobanzi/majorari de intarziere in suma de - lei si penalitati de intarziere in suma de - lei.

Prin adresa nr. -, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia regionala vamala \* a sesizat organele de urmarire penala asupra

constatarilor efectuate privind controlul vamal ulterior al operatiunilor derulate de SC X SRL si care ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni in conformitate cu prevederile art. 106 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a inaintat Directiei Generale de Politie a Municipiului \* procesul verbal de control nr. - in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr.-

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma totala de - lei din care suma de - lei reprezinta drepturi vamale, suma de - lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de - lei reprezinta penalitati de intarziere aferente, **cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul contestatiei in conditiile in care procesul verbal de control nr. - in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr. - a fost inaintat Directiei Generale de Politie a Municipiului \* , asa cum reiese din adresa Directiei Regionale vamale \* nr. -**

In fapt, organele vamale au verificat societatea contestatoare cu privire la realitatea pretului efectiv platit sau de platit de cumparator in beneficiul vanzatorului in conformitate cu prevederile art. 1, coroborat cu art. 7 din Acordul privind aplicarea art. VII din Gatt, pentru marfurile importate din Tara x in perioada februarie-iulie si pentru care a prezentat in vama la depunerea declaratiilor vamale de import facturile nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. -, nr. \* , nr. -, nr. -, nr. -.

Urmare documentelor puse la dispozitie de Directia de supraveghere si control vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor cu adresa nr. -, respectiv corespondenta purtata cu autoritatile vamale din Tara x cu privire la operatiunile derulate cu facturile externe mentionate mai sus, organele vamale au constatat din analiza facturilor primite de la autoritatea vamala din Tara x si prezentate la exportul marfurilor din aceasta tara, diferite in plus de valoare si de cantitate fata de documentele depuse la autoritatea vamala romana.

De asemenea, organele vamale au constatat ca factura nr. - transmisa de autoritatea vamala din Tara x nu a fost identificata ca fiind prezentata la import in Romania.

Prin urmare, prin decizia pentru regularizarea situatiei nr. - organele vamale, in conformitate cu prevederile art. 40 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001, art. 78 din Titlul IV, capitolul 2, sectiunea 1, art. 201, art. 214 si art. 217 din Regulamentul CEE nr. 2913/1992 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului vamal Comunitar, au stabilit in sarcina societatii diferente de drepturi vamale in suma de - dobanzi/majorari de intarziere in suma de - lei si penalitati de intarziere in suma de - lei.

Prin adresa nr. -, aflata in copie la dosarul cauzei, Directia regionala vamala \* a sesizat organele de urmarire penala in legatura cu constatările efectuate privind controlul vamal ulterior al operatiunilor derulate de SC X SRL si care ar putea intruni elementele constitutive ale unei infractiuni, in conformitate cu prevederile art. 106 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a inaintat Directiei Generale de Politie a Municipiului \* , procesul verbal de control nr. - in baza caruia a fost emisa decizia pentru regularizarea situatiei nr. -

In drept, art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

*“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa*

*(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata solutionarea cauzei atunci cand:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a cărei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa”.*

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare prin Decizia pentru regularizarea situatiei nr. - intocmita de reprezentantii Directiei regionale vamale \* si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de reprezentantii societatii exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca diferentele de drepturi vamale in suma de - lei au fost stabilite pe considerentul ca facturile prezentate la vamuirea marfurilor in Romania contin valori mai mici decat cele din facturile primite de la autoritatea vamala din Tara x si prezentate la exportul marfurilor din aceasta tara, aspect asupra realitatii caruia urmeaza sa se pronunte organele de cercetare penala, la care au fost inaintate actele intocmite de organele vamale.

In consecinta, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Luand in considerare situatia de fapt si prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea contestatiei pe cale administrativa pentru suma totala de - lei din care suma de - lei reprezinta drepturi vamale, suma de - lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de - lei reprezinta penalitati de intarziere aferente.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala cu caracter definitiv, procedura administrativa va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art.184 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza : *“Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea [...]”*.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.184 alin.(1) lit.a) si alin.(3), coroborat cu art. 186 alin 4 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC X SRL pentru suma totala de - lei din care suma de - lei reprezinta drepturi vamale, suma de - lei reprezinta majorari de intarziere/dobanzi aferente si suma de - lei reprezinta penalitati de intarziere aferente, pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organelor vamale urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea acesta sa fie transmis organului competent, pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pronuntata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel \* , in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL**