

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

**DECIZIA nr.139/2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal, prin adresa nr...., înregistrată sub nr..., asupra contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, împotriva procesului-verbal de control nr...., comunicat în data de 23.06.2006.

Contestata înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj cu nr.... este 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 pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a 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 - Biroul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj sub nr...., petenta invocă următoarele:

- organele de control s-au mărginit să stabilească în mod exclusiv culpa societății contestatoare, fără a lua în considerare și o eventuală neregulă imputabilă societății exportatoare din Turcia, țară în care prezentarea unor acte de valoare mai mare decât cea reală este des utilizată pentru recuperarea T.V.A. aferentă exportului;
- "în baza facturilor actualmente ignorate de autoritățile vamale române au fost întocmite declarațiile primare, declarațiile vamale și nota de recepție aferentă fiecărei facturi";

- bunurile importate au fost valorificate ulterior în baza prețului stabilit prin nota de recepție prin care s-a stabilit prețul de vânzare cu amănuntul, preț ce include și adaosul comercial aplicat;

- de esența cauzei deduse judecății este împrejurarea că ștampilele aplicate pe declarațiile primare atestă plata prin circuit bancar a sumelor evidențiate în factura a cărei veridicitate este actualmente contestată;

- susținerile privind fictivitatea operațiunii nu au nici un suport probator;

- dovada susținerilor o constituie și faptul că niciodată, începând cu anul 2002, societatea din Turcia nu a pretins plata prețului la valoarea superioară a facturii și s-a considerat îndeșulată prin plata prețului la valoarea inferioară a facturii, valoare ce constituie prețul real al tranzacției dintre părți;

- consideră că în mod eronat autoritățile vamale române instituie o prezumție de culpă în sarcina agentului economic român care este ținut să răspundă

pentru nereguli ce nu-i sunt imputabile și care vizează exclusiv raportul dintre firma exportatoare din Turcia și autoritățile vamale ale acestei țări;

- la data importurilor societatea avea un alt administrator, respectiv dl.

...

**B)** Prin procesul-verbal de control nr.... încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal, ca urmare a controlului ulterior al operațiunilor de import efectuate în perioada 31.07.2002 - 04.02.2003, în sarcina S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, au fost stabilite diferențe de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate dobânzi în sumă totală de ... lei noi precum și penalități de întârziere în sumă totală de... lei noi.

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate în raport cu prevederile actelor normative, se rețin următoarele:

Prin adresele nr...., nr.... și nr.... D.R.V. Cluj a solicitat Autorității Naționale a Vămirilor - Direcția de Supraveghere și Control Vamal să facă demersurile necesare pe lângă administrația vamală din Turcia pentru a se verifica realitatea valorilor de tranzacție specificate în facturile externe care au stat la baza operațiunilor vamale efectuate în perioada 31.07.2002 - 04.02.2003 de S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș.

Prin adresa nr.... Autoritatea Națională a Vămirilor a comunicat Direcției Regionale Vamale Cluj copii certificate după un număr de șapte facturi externe emise de societăți din Turcia, respectiv declarațiile vamale de export aferente acestora.

La control s-a reținut că, în momentul întocmirii formalităților vamale de import, S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș a depus la Biroul Vamal Tg. Mureș, șapte facturi având aceleași serii și numere cu cele vizate de autoritățile vamale din Turcia, în care doar felul mărfurilor și greutatea sunt identice, cantitățile (exprimate în mp.) și valoarea mărfurilor fiind diferite, în sensul diminuării acestora.

Prin prezentarea la autoritățile vamale române a unor facturi, altele decât cele prezentate autorităților vamale din Turcia, cu valori mult diminuate, s-a creat un prejudiciu, reprezentând drepturi vamale datorate bugetului de stat.

Prin urmare, prin procesul-verbal de control nr.... s-a stabilit în sarcina societății o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi reprezentând taxă pe valoare adăugată, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.1 la procesul-verbal.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată la control au fost stabilite dobânzi în sumă totală de ... lei noi, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.2 la procesul-verbal.

De asemenea, în anexa nr.3 la procesul-verbal au fost calculate penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi.

În procesul - verbal de control nr...., organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal au reținut că, prin prezentarea la autoritățile vamale din Turcia și România a unor facturi având aceleași numere, dar cu valori diferite, există indiciile că fapta săvârșită de reprezentanții S.C. ... S.R.L. constituie infracțiunea prevăzută la art.178 din Legea nr.141/24.07.2006. Prin urmare, în baza art.214 din Codul de Procedură

Penală, art.21 din Decizia nr.633/2001 a Directorului General al Direcției Generale a Vămile și art.600 lit.d) din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.1114/2001, cu adresa nr...., Direcția Regională Vamală Cluj a transmis Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș dosarul care cuprinde procesul-verbal preliminar nr.... referitor la S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș.

În aceste condiții, D.G.F.P. Mureș - Biroul Soluționare Contestații prin adresa nr...., înaintată către Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș, a solicitat comunicarea stadiului cercetării dosarului în cauză.

Potrivit adresei Inspectoratului de Poliție al Județului Mureș - Serviciul de Investigare a Fraudelor, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...., în dosarul penal nr.... privind pe ..., în calitate de administrator al S.C. ... S.R.L., se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunii prevăzute de art.273 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, urmând ca la finalizarea cercetărilor să se propună soluția legală prin Parchetul de pe lângă Judecătoria Tg. Mureș.

Potrivit prevederilor art.273 din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, "Folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale de transport sau comerciale falsificate constituie infracțiunea de folosire de acte falsificate și se pedepsește cu închisoare de la 3 la 10 ani și interzicerea unor drepturi", aspect reglementat în mod similar și de art.178 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamala al României.

La art.184 "Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, se prevede: **"(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 înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;[...]**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea[...]"**.

Potrivit prevederilor legale anterior citate se poate suspenda soluționarea contestației și în situația în care nu este începută urmărirea penală, dacă sunt indicii că a fost săvârșită o infracțiune a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr...., organele de specialitate ale D.R.V. Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal menționează că în temeiul art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, poate fi suspendată soluționarea cauzei.

Se reține că, petenta consideră că în mod eronat autoritățile vamale române instituie o prezumție de culpă în sarcina agentului economic român care este ținut să răspundă pentru nereguli ce nu-i sunt imputabile și care vizează exclusiv raportul dintre firma exportatoare din Turcia și autoritățile vamale ale acestei țări.

Între stabilirea datoriei vamale contestate și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii. Această interdependență constă în faptul că diferența de drepturi vamale și accesoriile aferente contestate au fost stabilite de autoritatea vamală pe considerentul că petenta a prezentat la autoritățile vamale române facturi, altele decât cele prezentate la autoritățile vamale din Turcia, cu valori mult diminuate, constatare ce a determinat și sesizarea organelor de urmărire

penală competente, iar în dosarul penal nr.... se efectuează cercetări față de administratorul S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș sub aspectul săvârșirii infracțiunii prevăzute de art.273 din Legea nr.86/2006, respectiv folosirea, la autoritatea vamală, a documentelor vamale de transport sau comerciale falsificate.

Organele administrative nu se pot pronunța pe fondul cauzei înainte de a se finaliza soluționarea laturii penale.

Prioritatea de soluționare în speță o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale.

Având în vedere aspectele prezentate, se reține că până la pronunțarea unei soluții pe latura penală, D.G.F.P. Mureș nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea acesteia, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile art.184 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

#### **D E C I D E :**

Suspendarea soluționării contestației formulate de **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta decizie.

Urmează ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea Direcția Regională Vamală Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal să înainteze dosarul contestației organului competent pentru soluționarea cauzei potrivit dispozițiilor legale.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**