

DECIZIA NR . 28 / 2005

emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Hunedoara în anul 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA a fost sesizată de Tribunalul Hunedoara – Secția Comercială și Contencios Administrativ, prin adresa nr. ... / ... / 2004, înregistrată la D.G.F.P. Hunedoara sub nr. ... / ...2004, asupra contestației formulată de **DI. X**, împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentând :

- ...lei – taxe vamale;
- ...lei – accize;
- ...lei – TVA în vamă.

I. Cu privire la îndeplinirea procedurii de depunere în termen a contestației :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA a fost sesizată de Tribunalul Hunedoara – Secția Comercială și Contencios Administrativ, prin adresa nr. ... / ... / 2004, înregistrată la D.G.F.P. Hunedoara sub nr. ... / 2004, în vederea soluționării contestației formulată de **DI. X** , împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva, întrucât Tribunalul Hunedoara prin sentința nr. ... / CA / 2003 **a repus în termen contestația**.

În fapt, inițial contestația formulată de **DI. X** , înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA sub nr. ... / 2003 împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva **a fost respinsă ca nedepusă în termen prin Decizia nr. ... / 2003 emisă de D.G.F.P. Hunedoara**.

DI. X , prin acțiunea înregistrată la Tribunalul Hunedoara – Secția Comercială și Contencios Administrativ sub nr. ... / 2003 a solicitat desființarea Deciziei nr. ... / 2003 emisă de D.G.F.P. Hunedoara.

Tribunalul Hunedoara – Secția Comercială și Contencios Administrativ prin **Sentința nr. ... / CA / 2003 (dosar nr. ... / 2003) pronunțată în sedința publică din ...2003 admite acțiunea reclamantei și în consecință constată că reclamanta a formulat în termen legal contestația împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva și dispune „trimiterea**

dosarul la D.G.F.P. Hunedoara pentru a se soluționa pe fond contestația”.

D.G.F.P. Hunedoara a formulat și depus RECURSUL nr. ... / 2003 împotriva Sentinței nr. ... / CA / 2003 (dosar nr. ... / 2003), recurs înregistrat la Tribunalul Hunedoara sub nr. ... / ... / 2003.

Curtea de Apel Alba Iulia – Secția Comercială și Contencios Administrativ, prin Decizia Civilă nr. ... / 2003 pronunțată în ședința publică din data de 2003 respinge **RECURSUL formulat de D.G.F.P. Hunedoara.**

Ulterior, Tribunalul Hunedoara – Secția Comercială și Contencios Administrativ, prin adresa nr. ... / ... / 2004, a înaintat dosarul nr. ... / 2003 al Tribunalului Hunedoara privind pe **DI. X** la D.G.F.P. Hunedoara, fiind înregistrat la D.G.F.P. Hunedoara, sub nr. ... / 2004.

II. Cu privire la analizarea pe fond a contestației, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă poate fi soluționată pe fond contestația împotriva actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva, în condițiile în care DI. X este cercetat penal în dosarul nr. ... / 2002 al Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara.

În cadrul contestației împotriva actului constatator, **DI. X** face referire că este cercetat penal în dosarul nr. ... (fără dată) al Poliției județului HUNEDOARA – Serviciul Cercetări Penale.

În vederea soluționării contestației formulate de petent, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA prin adresa nr. ... / 2004 a solicitat Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara să comunice dacă pentru sumele stabilite prin ACTUL CONSTATATOR nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva, **DI. X** se află în cercetări penale, numărul dosarului și stadiul în care se află acestea, iar dacă s-a dat o rezoluție, un exemplar din aceasta.

Întrucât Inspectoratul de Poliție al județului Hunedoara nu a răspuns, prin adresa nr. ... / 2004 s-a revenit la adresa nr. ... / 2004 .

Prin adresa nr. ... din 2004, Inspectoratul de Poliție al județului Hunedoara, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2004 precizează faptul că dosarul nr. ... / 2002 în care a fost cercetat pentru complicitate la înșelăciune și numitul **DI. X** a fost înaintat la Parchetul de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție București.

În consecință, în vederea soluționării contestației formulate de **DI. X** , Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA a solicitat Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție București să comunice dacă pentru sumele stabilite prin ACTUL CONSTATATOR nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva, **DI. X** care a făcut obiectul dosarului penal nr. ... / 2002 al Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara –

Serviciul Cercetări Penale, dosarul se află pe rolul instanței, numărul dosarului și stadiul în care se află acestea, iar dacă s-a dat o rezoluție un exemplar din aceasta.

Urmare acestei adrese, PARCHETUL de pe lângă ÎNALTA CURTE de CASAȚIE și JUSTIȚIE BUCUREȘTI ne-a contactat telefonic precizându-ne că nu s-a găsit nici un dosar cu acest număr înregistrat la această instituție.

Drept urmare, prin adresa ... / 2005 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA a solicitat Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara transmiterea de urgență, copia adresei de înaintare a dosarului penal nr. ... / 2002 către PARCHETUL de pe lângă ÎNALTA CURTE de CASAȚIE și JUSTIȚIE BUCUREȘTI și eventual confirmarea de primire a acestei adrese de înaintare a dosarului, și pentru a urgenta soluționarea contestației și alte elemente noi care să contribuie la identificarea stadiului în care se află acest dosar sau documente care să ateste finalizarea acestui dosar penal nr. ... / 2002 referitor la **DI. X**.

Prin adresa nr. ... din 2005 a Inspectoratului de Poliție al județului Hunedoara, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. ... / 2005, se precizează faptul că dosarul nr. ... / 2002 a fost înaintat la data de ...2003 procurorului Y, din cadrul Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție București, la solicitarea acestei instituții. De asemenea se precizează că s-au făcut demersurile pentru restituirea dosarului, urmând ca în momentul intrării în posesia acestuia să continue cercetările în vederea luării măsurilor legale.

În drept, art. 204 alin. (1-2) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se arată :

„ART. 204 Dispoziții tranzitorii privind soluționarea contestațiilor

(1) Contestațiile depuse înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod se soluționează potrivit procedurii administrativ-jurisdicționale existente la data depunerii contestației.

(2) În situația contestațiilor aflate în curs de soluționare formulate împotriva actelor de control prin care a fost reverificată aceeași perioadă și același tip de obligație fiscală și pentru care din instrumentarea cauzelor penale de către organele competente nu rezultă existența prejudiciului, se vor menține obligațiile stabilite anterior. ”

În consecință la data depunerii contestației, respectiv data de 13.01.2003 era în vigoare ORDONANȚA DE URGENȚĂ A GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, publicată în Monitorul Oficial nr. 62 din 6 februarie 2001, care la art. 10 prevede :

„ **ART. 10**

(1) Organul de soluționare a contestației prevăzut la art. 5 poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când există indiciile săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă reglementată de prezenta ordonanță de urgență.

(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare prin ACTUL CONSTATATOR nr. ... / 2004 încheiat de Biroul Vamal Deva și contestate de petent și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii.

Aceasta interdependență constă în faptul că organele de inspecție fiscală au considerat că există elemente ale faptei de evaziune fiscală.

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 penale 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 cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea cauzei civile pentru suma totală de ... **lei**, reprezentând :

- ...**lei** – taxe vamale;
- ...**lei** – accize ;
- ...**lei** – TVA în vamă.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 10 din ORDONANȚA DE URGENȚĂ A GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, coroborat cu ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Art. 1 – Suspendarea soluționării cauzei **DI. X** 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.

Art. 2 – Transmiterea dosarului organului de control vamal urmând ca la încetarea motivului care a determinat suspendarea să fie transmis organului competent conform legii pentru soluționarea cauzei în funcție de soluția adoptată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 30 de zile de la comunicare.