

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**DECIZIA NR. 39/04.08.2006**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Directia Regionala Vamala prin adresa din data de 14.06.2006 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal din data de 09.05.2006, intocmit de organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Supraveghere si Control Vamal, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii avocatiiale, anexata in original la dosarul contestatiei, in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara procesului verbal contestat, motivand urmatoarele:

Societatea a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice, in temeiul Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1219/2004, eliberarea unor certificate de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, acestea fiind obtinute in data de 10.03.2005 si 07.06.2006.

In baza acestor certificate de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, in data de 14.03.2005 a fost importata o linie tehnologica de prelucrare a pietrei iar in data de 09.06.2005 a fost importata o masina de taiat piatra.

SC X SRL a indeplinit cumulativ toate conditiile prevazute de art. 1, 2 si 3 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1219/2004, astfel ca, in baza tuturor documentelor prevazute de normele metodologice de aplicare a art. 157 alin. (3) din Codul fiscal, Directia Generala a Finantelor Publice a eliberat in mod legal cele doua certificate de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata aferenta celor doua importuri de utilaje.

Ca urmare a anularii de catre Directia Generala a Finantelor Publice dupa un an de zile a celor doua certificate, din proprie initiativa si fara nici o motivare, Directia Regionala Vamala a efectuat un control la sediul societatii, stabilind retroactiv taxa pe valoarea adaugata si accesorii.

Organele fiscale si cele vamale au interpretat gresit prevederile art. 157 din Codul fiscal. Astfel, regula este ca taxa pe valoarea adaugata pentru importurile de bunuri se plateste la organul vamal, in confomitate cu regulile in vigoare privind plata drepturilor de import iar exceptia de la aceasta regula este reglementata de art. 157 alin. (3) din Codul fiscal, in sensul ca nu se va face plata efectiva a taxei pe valoarea adaugata la organele vamale, ci se va face la alte organe fiscale ce vor fi indicate in normele metodologice cuprinse in Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1219/2004 si in normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal.

Prin urmare, facilitatea fiscala prevazuta de art. 157 din Codul fiscal este doar o exonerare temporara de la plata taxei pe valoarea adaugata, nu una definitiva, in sensul ca agentul importator nu trebuie sa plateasca taxa pe valoarea adaugata in vama la momentul importului, ci ulterior, conform procedurii obisnuite pentru tranzactiile comerciale interne iar SC X SRL a achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta celor doua utilaje importate altaturi de alte sume datorate cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in cursul anului 2005, fapt omis de catre organele vamale, astfel stabilirea in sarcina societatii a sumei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata este o dubla impunere.

Faptul ca societatea nu are datorii la buget reprezentand taxa pe valoarea adaugata rezulta si din procesul verbal de inspectie fiscala incheiat in data de 06.03.2006 de catre Directia Generala a Finantelor Publice cu ocazia controlului fiscal de fond.

SC X SRL solicita exonerarea de la plata accesoriilor aferente debitului principal, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" precizand ca si daca prin absurd ar datora taxa pe valoarea adaugata, accesoriile nu ar putea fi pretinse deoarece Directia Generala a Finantelor Publice a dispus anulara certificatelor de exonerare de la plata taxei pe valoarea adaugata in vama, pe care ea insasi le-a emis, avand obligatia legala de a verifica conditiile emiterii lor.

Din acest motiv nu i se poate impune dupa mai bine de un an sa plateasca retroactiv accesorii la un debit care tocmai i s-a adus la cunostinta ca ar fi datorat.

II. Prin procesul verbal de control din data de 09.05.2006, organele vamale au constatat urmatoarele:

Controlul a fost initiat in urma adresei Inspectoratului de Politie al judetului din data de 05.04.2006.

Obiectul controlului a constat in verificarea respectarii prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1219/2004 pentru aprobarea Normelor privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute de art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Au fost verificate importurile facute in baza certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 10.03.2005 si 07.06.2005, emise de Directia Generala a Finantelor Publice.

Astfel, avand in vedere aceste certificate, au fost exonerate de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata importurile unei linii tehnologice de prelucrare a pietrei - pozitia tarifara 8464.90.80, cu DVI din data de 14.03.2005 si a unei masini de taiat piatra - pozitie tarifara 8464.10.90, cu DVI din data de 09.06.2006.

In urma constatarilor facute de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Activitatea de Control Fiscal, privind existenta unor datorii fiscale, consemnate in raportul de

inspectie fiscala din data de 07.03.2006 si comunicate Directiei Regionale Vamale cu adresa din data de 20.04.2006, certificatele de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din 10.03.2005 si 07.06.2005, emise pentru SC X SRL, au fost anulate intrucat au fost emise cu nerespectarea prevederilor art. 1 alin. (3) din Normele privind procedura de acordare a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata pentru importurile prevazute la art. 157 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1219/2004.

Calcularea drepturilor vamale s-a facut in baza art. 373 din Hotararea Guvernului nr. 1114/2001 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Codului vamal al Romaniei, respectiv art. 61 si art. 148 alin. (1) din Legea nr. 141/1997 privind Codul vamal al Romaniei, elementele de taxare in baza carora au fost recalulate drepturile de import fiind cele in vigoare la momentul depunerii declaratiei vamale.

Calculul dobanzilor, majorarilor si penalitatilor de intarziere s-a facut in baza art. 108 alin. (1), art. 109 alin. (1) si (5) si art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Organele vamale au procedat la calculul datoriei vamale astfel:

Cu DVI din data de 14.03.2005, SC X SRL a depus la Biroul vamal documentele de import pentru o "linie tehnologica de prelucrare a pietrei" - pozitia tarifara 8464.90.80, conditia de livrare EXW Scurelle, expeditor Y din Italia, exonerata de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata in baza certificatului din 10.03.2005.

La valoarea in vama a utilajului, organele vamale au calculat taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, penalitati si majorari de intarziere.

Cu DVI din data de 09.06.2005, societatea a depus la Biroul vamal documentele de import pentru o "masina de taiat piatra" - pozitia tarifara 8464.10.90, conditia de livrare EXW Volargne, expeditor Z Italia, exonerata de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata in baza certificatului din 07.06.2005.

La valoarea in vama a utilajului, organele vamale au calculat taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, penalitati si majorari de intarziere.

Suma totala constatata in urma controlului reprezinta taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, penalitati si majorari de intarziere.

III. Luand in considerare constatarile organelor vamale, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele vamale, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze daca poate fi solutionata pe fond cauza, in conditiile in care face si obiectul cercetarii penale.**

In fapt, SC X SRL a importat cu declaratia vamala de import din data de 14.03.2005 o "linie tehnologica pentru prelucrarea pietrei" iar cu declaratia vamala de import din data de 09.06.2005 o "masina de taiat piatra", beneficiind de exonerarea de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, in baza certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din data de 10.03.2005 si 07.06.2005, eliberate de Directia Generala a Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile art. 157 alin. (3) lit. a) si b) din Codul fiscal.

Cu adresa din 05.04.2006, Inspectoratul de Politie al judetului informeaza Directia Regionala Vamala ca efectueaza cercetari fata de invinuitii W si Q - functionari in cadrul Administratiei Finantelor Publice, sub aspectul savarsirii infractiunii de neglijenta in serviciu, prevazuta de art. 249 din Codul Penal.

Cu ocazia cercetarilor s-a stabilit ca in cursul anului 2005, SC X SRL a efectuat doua importuri de utilaje de prelucrare a pietrei, in regim de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata.

In vederea efectuarii importurilor, reprezentantii legali ai societatii au solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice eliberarea unor certificate de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata, conform art. 157 alin. (4) din Codul fiscal, anexand certificate de atestare fiscala eliberate de Administratia Finantelor Publice, cu care au facut dovada ca nu figureaza cu obligatii fiscale la bugetul de stat, conditie ce trebuia indeplinita pentru a beneficia de facilitatea exonerarii la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata.

S-a stabilit ca Administratia Finantelor Publice a eliberat certificatele de atestare fiscala din data de 07.03.2005 si 02.06.2005, cu incalcarea Ordinului ministrului finantelor publice nr. 448/30.04.1999, deoarece in acestea erau consemnate obligatiile de plata datorate bugetului general consolidat al statului la data de 31.12.2005, respectiv la data de 30.04.2005 si nu cele datorate la data emiterii certificatelor, tinandu-se cont si de faptul ca, in

conformitate cu prevederile pct.7 din anexa la actul normativ mentionat, valabilitatea certificatului de atestare fiscala este de 30 de zile.

Consecinta juridica a eliberarii certificatelor de atestare fiscala cu incalcarea normelor legale in materie a constat in obtinerea fara drept a certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din data de 10.03.2005 si 07.06.2005.

Avand in vedere cele mentionate, Inspectoratul de Politie al judetului a solicitat Directiei Regionale Vamale efectuarea unei verificari la SC X SRL.

In urma adresei Inspectoratului de Politie al judetului din 05.04.2006, organele vamale din cadrul Directiei Regionale Vamale - Serviciul Supraveghere si Control Vamal au incheiat procesul verbal de control din data de 09.05.2006, stabilind in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata, dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere.

**In drept**, art. 184 alin. (1) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***"(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 in drept cu privire la existenta indiciilor savarsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inraurire hotaratoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa;***

***b) solutionarea cauzei depinde, in tot sau in parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul altei judecati. (...)***

***(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu."***

Astfel, intre circumstantele care au dus la eliberarea certificatelor de exonerare de la plata in vama a taxei pe valoarea adaugata din data de 10.03.2005 si 07.06.2005 si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite de catre doamna Q si domnul W, functionari in cadrul Administratiei Finantelor Publice, exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei deduse judecatii.

Organele administrativ jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept "**penalul tine in loc civilul**", consacrat prin art. 9 alin. (2) din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate, s-a retinut ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile, majorarile si penalitatile de intarziere aferente.

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art. 184 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.180 si art. 184 alin. (1) si alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Suspendarea solutionarii cauzei 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.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.