

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

DECIZIA nr.137/2006

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....

Contestația 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:

- nu i se poate imputa faptul că a întocmit factura de export întrucât este persoană juridică română având calitatea de beneficiar al mărfurilor importate din Turcia;

- este cumpărător de bună credință, factura externă nr.... în valoare de ... euro fiind documentul legal pe care l-a primit de la furnizor în baza căruia s-au efectuat formalitățile vamale de import și s-a achitat datoria vamală aferentă;

- "organul de control nu a precizat însă cine a prezentat la autoritățile vamale din Turcia documentele incriminate, dar potrivit legislației internaționale acestea nu puteau fi prezentate decât de furnizorul de drept sau de reprezentantul legal al acestuia respectiv societatea din Turcia";

- conform datelor de la Registrul Comerțului, la adresa din Tg. Mureș, str...., nr.... își are sediul social S.C. ... S.R.L. și nu S.C. ... S.R.L. cum afirmă organul de control că este completat pe declarația vamală de export emisă de autoritățile vamale din Turcia;

- la pagina nr.2 alin.6 din procesul verbal de control organele de control au stabilit în sarcina altei societăți (S.C.... S.R.L.) datoria vamală;

- organele de control nu argumentează cu probe legale faptul că S.C. ... S.R.L. a depus la Biroul Vamal Tg. Mureș alte facturi decât cele primite odată cu marfa și nici nu precizează clar cine este făptuitorul infracțiunii prevăzute de art.273 din Legea nr.86/2006.

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 01.06.2002 - 28.02.2003, 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 adresa nr.... Autoritatea Națională a Vămilelor a comunicat Direcției Regionale Vamale Cluj copii certificate după factura externă cu seria A numărul ..., emisă de societatea..., Turcia, respectiv declarația vamală de export nr....

La control s-a reținut că, factura externă cu seria A nr.... emisă de societatea din ..., Turcia și transmisă de autoritățile vamale din Turcia are valoarea de , iar factura având aceeași serie și număr cu cele vizate de autoritățile vamale din Turcia, prezentată la import la Biroul Vamal Tg. Mureș are valoarea de ... Euro.

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, în temeiul art.100 alin.(3) și alin.(6) din Legea nr.86/2006 privind Codul vamal al României, 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.273 din Legea nr.86/10.04.2006. 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 Vămilelor și art.600 lit.d) din Regulamentul de aplicare al Codului vamal al României, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.707/2006, 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".

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, în susținerea contestației este invocat faptul că organele de control nu argumentează cu probe legale faptul că S.C.... S.R.L. a depus la Biroul Vamal Tg. Mureș alte facturi decât cele primite odată cu marfa și nici nu precizează clar cine este făptuitorul infracțiunii prevăzute de art.273 din Legea nr.86/2006.

Între stabilirea datoriei vamale contestate și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecății. 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 Vamală 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,