



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DRc\_7479 \_\_/ 30.06. \_\_2014**

privind soluționarea contestației formulate de domnul **T** înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. 5.531/03.12.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională Vamală Iași din cadrul aceleiași instituții prin adresa nr. .... /05.12.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... /13.12.2013, cu privire la contestația nr. .... /03.12.2013 formulată de domnul T cu domiciliul în sat ..... oraș ....., județul Botoșani, prin avocat P împuternicire avocațială seria ..... /2013.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /01.11.2013 și a Procesului verbal de control nr. .... /01.11.2013, emise de către Direcția Regională Vamală Iași și are ca obiect suma totală de ..... lei reprezentând:

- taxe vamale – ..... lei;
- dobânzi taxe vamale – ..... lei;
- penalități taxe vamale – ..... lei;
- accize – ..... lei;
- dobânzi accize – ..... lei;
- penalități accize – ..... lei;
- T.V.A. – ..... lei;
- dobânzi T.V.A. – ..... lei;
- penalități T.V.A. – ..... lei.

Contestația, în original, semnată de avocat Alina Roxana Pînzar, a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat numitului T prin poștă, și a fost primit la destinație în data de 06.11.2013, conform confirmării de primire a poștei române atașată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă prin poștă la data de 02.12.2013, fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași la data de 03.12.2013 sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul motivat cu propuneri privind soluționarea contestației nr. ....../05.12.2013, semnat de conducătorul Direcției Regionale Vamale Iași, în care acesta propune respingerea contestației înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași la nr. ....../03.12.2013, formulată de numitul T, cu domiciliul în sat ....., oraș ....., județul Botoșani, împotriva măsurilor dispuse prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../01.11.2013.

În vederea soluționării contestației formulată de domnul T prin adresa nr. ....../ din 13.05.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași a solicitat Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani să comunice care este stadiul cercetărilor în dosarul penal nr. ....../P/2013, având ca obiect săvârșirea infracțiunii prevăzută și pedepsită de art. 26 Cod penal raportat la art. 270 alin. 3 din Legea nr. 86/2006.

Prin adresa de răspuns, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ....../ din 20.05.2014, respectiv nr. Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism – Biroul Teritorial Botoșani comunică faptul că dosarul penal nr. ....../P/2013, înregistrat la instituția sus menționată sub nr. ....../P/2013, nu a fost încă soluționat, aflându-se în lucru la procuror.

**Referitor la contestația îndreptată împotriva** Procesului verbal de control nr. ....../01.11.2013, constatând că rezultatele controlului consemnate în Procesul verbal de control anterior menționat au stat la baza emiterii Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../01.11.2013, Procesul verbal de control nefiind titlu de creanță, organul de soluționare va analiza concomitent cele două acte administrative fiscale contestate.

Având în vedere faptul că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../01.11.2013 a fost emisă pe numele a treisprezece persoane, dintre care au formulat contestație numai două persoane, respectiv domnul .....toți domiciliați în sat ....., oraș ....., județul Botoșani asupra faptului că, în conformitate cu Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 212, alin. (1), coroborat cu punctul 8 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, au fost introduși din oficiu în procedura de soluționare a contestației înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Direcția Regională Vamală Iași sub nr. ....../03.12.2013, formulată de domnul T, domiciliat în sat Bădiuți, oraș Ștefănești, județul Botoșani împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../01.11.2013

și a Procesului verbal de control nr. .... /01.11.2013, emise de către Direcția Regională Vamală Iași.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată și înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași la nr. ....03.12.2013, numitul T, cu domiciliul în sat ....., oraș .... județul Botoșani se îndreaptă împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /01.11.2013 și a Procesului verbal de control nr. .... /01.11.2013, emise de Direcția Regională Vamală Iași.

În susținerea contestației domnul T precizează faptul că atât timp cât cauza penală nu a fost soluționată definitiv, debitul invocat de Direcția Regională Vamală Iași nu poate constitui o creanță certă pentru a putea face obiectul unui titlu de creanță care ulterior va deveni titlu executoriu în condițiile legii.

Totodată solicită să se înlăture din obligațiile civile plata accesoriilor, întrucât suma cu titlu de prejudiciu nu este certă, lichidă și exigibilă.

II. Prin adresa nr. .... din 05.10.2013, înregistrată la Direcția regională Vamală Iași sub nr. .... /07.10.2013, Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Iași - Sectorul Poliției de Frontieră Românești a solicitat Direcției Regionale Vamale Iași calculul prejudiciului creat de un număr de 13 persoane, printre care și numitul T, prin introducerea ilegală a cantității totale de .... de pachete de țigări marca Plugarul cu timbru de proveniență Rep. Moldova, pe teritoriul vamal al României.

Prin adresa nr. .... /11.10.2013 Direcția Regională Vamală Iași comunică Sectorului Poliției de Frontieră Românești că valoarea totală a prejudiciului cauzat (însumând contravaloarea taxelor vamale și fiscale) prin introducerea ilegală a celor .... pachete de țigări marca Plugarul este de ..... lei, din care:

-taxe vamale: ..... lei;

-accize: ..... lei;

-T.V.A: ..... lei, la care se adaugă dobânzile și penalitățile de întârziere calculate potrivit dispozițiilor corelative din Codul de procedură fiscală.

Prejudiciul a fost calculat la valoarea în vamă în sumă totală de 20.180 lei astfel: ..... pachete țigări Plugarul x 0,3256 USD/pachet x 3,3504 lei/USD = ..... lei.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /01.11.2013, Direcția Regională Vamală Iași a stabilit în sarcina celor 13 persoane, în calitate de debitori, printre care și numitul T ca datorie vamală suma totală de ..... lei, din care: taxe vamale în

sumă de ..... lei; accize în sumă de ..... lei; TVA în sumă de .... lei; dobânzi și penalități de întârziere în sumă de .... lei.

Prin Referatul nr. .... /05.12.2013, Direcția Regională Vamală Iași precizează că titlul de creanță a fost întocmit pe baza adresei nr. .... /05.10.2013 transmisă la Direcția Regională Vamală Iași de către Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Iași – Sectorul Poliției de Frontieră Românești prin care s-a solicitat calcularea prejudiciului adus statului prin introducerea ilegală pe teritoriul României a cantității de .... pachete de țigări, și propune respingerea contestației formulată de numitul T.

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestator, precum și prevederilor legale în vigoare, se rețin următoarele:

*Referitor la suma totală de ..... lei reprezentând:*

- *taxe vamale – ..... lei;*
- *dobânzi taxe vamale – ....lei;*
- *penalități taxe vamale – .....lei;*
- *accize – ..... lei;*
- *dobânzi accize – ..... lei;*
- *penalități accize – ..... lei;*
- *T.V.A. – ..... lei;*
- *dobânzi T.V.A. – ..... lei;*
- *penalități T.V.A. – ..... lei, stabilită prin Decizia pentru regularizarea*

*situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /01.11.2013, emisă de Direcția Regională Vamală Iași în baza Procesului verbal de control nr. .... /01.11.2013, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care domnul T este cercetat în dosarul penal nr. .... /P/2013, dosar ce nu a fost încă soluționat.*

În fapt, prin adresa nr. .... /05.10.2013, Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Iași – Sectorul Poliției de Frontieră Românești comunică Direcției Regionale Vamale Iași următoarele:

În ziua de 04.10.2013, orele 17.00, numiții ..... au tras peste râul Prut cu ajutorul unei frânghii și apoi au preluat de la malul râului Prut, pe direcția S.F. ...., un număr de nouă colete în care se afla cantitatea de ..... pachete de țigări marca Plugarul, cu timbre de proveniență Rep. Moldova. După ce au preluat coletele cu țigări s-au deplasat prin pădure spre orașul ..... județul Botoșani până la un teren agricol situat pe direcția localității ....., în zona denumită "Pod Tulburi", care aparține numitului B, care avea sarcina de a supraveghea acea zonă pentru a nu fi văzuți de organele poliției de frontieră. Din acest loc o parte din țigări urmau să fie luate de către A cu un autoturism, acesta fugind și abandonând autoturismul în momentul apariției organelor poliției de frontieră, iar cealaltă cantitate de țigări

urma să fie transportată până în orașul S cu un atelaj hipo aparținând numitului C, toată cantitatea de țigări urmând să fie preluată de numiții T și D coordonatorii și finanțatorii întregii activități de contrabandă.

Inspectoratul Teritorial al Poliției de Frontieră Iași – Sectorul Poliției de Frontieră Românești a precizat că s-a întocmit dosarul penal nr. .... /04.10.2013, înregistrat la Parchetul de pe lângă Judecătoria Săveni cu numărul unic ..... /P/2013.

În interesul cercetărilor penale privind săvârșirea infracțiunii de contrabandă prin sustragerea de la îndeplinirea obligațiilor fiscale ca urmare a sustragerii cantității de ..... pachete de țigări de la controlul vamal, prin adresa menționată mai sus, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. .... /07.10.2013, Poliția a solicitat Direcției Regionale Vamale Iași calculul prejudiciului creat de către cele 13 persoane în calitate de codebitori, printre care și domnul T.

Prin adresa nr. .... /11.10.2013, Direcția Regională Vamală Iași a comunicat Poliției de Frontieră Românești valoarea, modul de calcul și baza legală a stabilirii prejudiciului aferent introducerii în mod nelegal în țară a cantității totale de ..... pachete țigări, stabilind și faptul că prejudiciul cauzat bugetului de stat este în sumă de ..... lei constând în taxe vamale, accize și T.V.A., la care se adaugă sume accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) pentru neplata la scadență a datoriei vamale.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /01.11.2013, s-a stabilit în sarcina domnului T și a celorlalți codebitori, ca datorie vamală, suma totală de ..... lei, reprezentând:

- taxe vamale – ..... lei;
- dobânzi taxe vamale – ..... lei;
- penalități taxe vamale – ..... lei;
- accize – ..... lei;
- dobânzi accize – ..... lei;
- penalități accize – ..... lei;
- T.V.A. – ..... lei;
- dobânzi T.V.A. – ..... lei;
- penalități T.V.A. – ..... lei.

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. .... /01.11.2013 a fost comunicată prin poștă domnului T, fiind primită la destinație la data de 06.11.2013, așa cum reiese din confirmarea de primire a poștei române, atașată în copie la dosarul cauzei.

Domnul T a formulat contestație împotriva deciziei anterior citată, înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași la nr. .... /03.12.2013, în care motivează că nu a fost soluționată definitiv cauza penală, iar debitul invocat de Direcția Regională Vamală Iași nu poate constitui o creanță certă, prin urmare

având în vedere că suma cu titlu de prejudiciu nu este certă, lichidă și exigibilă nu pot fi percepute accesorii în sensul Codului de procedură fiscală.

**În drept**, prin aderarea la Uniunea Europeană, România a adoptat prevederile legislației europene în domeniul taxelor vamale, respectiv Regulamentul (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar și Regulamentul (CEE) nr. 2454/1993 al Comisiei din 02.07.1993 de stabilire a unor dispoziții de aplicare a Regulamentului (CEE) nr. 2913/92 al Consiliului din 12.10.1992 de instituire a Codului Vamal Comunitar.

Ordinul vicepreședintelui A.N.A.F. nr. 1.991 din 23 iulie 2009 pentru aprobarea Normelor tehnice de utilizare a regimului de tranzit sub acoperirea carnetelor TIR, la art. 72 alin. (1) și alin. (2) precizează următoarele:

“Art. 72

**(1)** Biroul de plecare/intrare întocmește Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal pentru încheierea din oficiu a operațiunii de tranzit și înregistrează datoria vamala în evidența contabilă în termenul prevăzut la art. 218 alin. (3) din Regulamentul (CEE) nr. 2.913/92 al Consiliului.

**(2)** Decizia pentru regularizarea situației conține numele și datele de identificare ale tuturor debitorilor, respectiv titularul și asociația garanta obligată împreună și în solidar conform art. 8 paragraful 1 din Convenția TIR, 1975.”.

În ceea ce privește speța de față, se aplică art. 214 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

**(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 procedura administrativă;”.**

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea cauzei atunci când organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare are o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă.

Astfel, hotărâtoare în emiterea unei decizii de soluționare a contestației sunt cercetările organelor de urmărire penală efectuate în cauză, în condițiile în care numitul T este cercetat pentru comiterea infracțiunii de contrabandă, ori a nu lua în considerare aceste cercetări ar putea conduce la o contrarietate

între hotărârea penală și cea civilă, cu toate consecințele care ar decurge din această situație.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, acțiunea penală are întâietate față de acțiunea civilă deoarece, pe de o parte, cauza materială unică a celor două acțiuni este săvârșirea infracțiunii sau existența indicilor săvârșirii unei infracțiuni, iar pe de altă parte, soluționarea acțiunii civile este condiționată de soluționarea acțiunii penale în privința existenței faptei.

Precizăm, de asemenea, că și Curtea Constituțională prin Decizia nr. 449/26.10.2004, prin care a respins excepția de neconstituționalitate a prevederilor art. 183 alin. (1) lit. a din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 214 alin. (1) lit. a după renumerotare, s-a pronunțat în sensul că “întâietatea rezolvării acțiunii penale este neîndoielnic justificată și consacrată ca atare și de prevederile art.19 alin. 2, din Codul de Procedură penală, scopul suspendării constituindu-l tocmai verificarea existenței sau nu a infracțiunii cu privire la care instanța are unele indicii.”

Cu același prilej, Decizia Curții Constituționale nr. 72 din 28 mai 1996, prin care aceasta a reținut că “nu trebuie ignorate nici prevederile art. 22 alin.1 din Codul de procedură penală, potrivit cărora hotărârea definitivă a instanței penale are autoritate de lucru judecat în fața instanței civile, cu privire la existența faptei, a persoanei care a săvârșit-o și a vinovăției acesteia”.

De asemenea, prin Decizia nr. 449/26.10.2004, Curtea Constituțională a constatat că, “pentru identitate de rațiune, cele statuate în materie civilă își găsesc justificarea și în ceea ce privește acțiunile în contencios administrativ”.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că prioritatea de soluționare o au organele de urmărire penală, care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrag plata la bugetul statului a obligațiilor datorate și constatate în virtutea faptei infracționale, potrivit principiului de drept “penalul ține în loc civilul”, consacrat prin art. 19 alin. (2) din Codul de procedură penală, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, fapt pentru care în temeiul art. 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**„(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214.”**, se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- taxe vamale – ..... lei;
- dobânzi taxe vamale – ..... lei;
- penalități taxe vamale – ..... lei;
- accize – ..... lei;
- dobânzi accize – ..... lei;

- penalități accize – ..... lei;

- T.V.A. – ..... lei;

- dobânzi T.V.A. – ..... lei;

- penalități T.V.A. – ..... lei, procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu”.**

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210 și art. 216 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

#### **DECIDE :**

**Art.1. Suspendarea soluționării cauzei pentru suma totală de ..... lei reprezentând:**

- taxe vamale – ..... lei;

- dobânzi taxe vamale – ..... lei;

- penalități taxe vamale – ..... lei;

- accize – ..... lei;

- dobânzi accize – ..... lei;

- penalități accize – ..... lei;

- T.V.A. – ..... lei;

- dobânzi T.V.A. – ..... lei;

- penalități T.V.A. – ..... lei, stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ....../01.11.2013, emisă de Direcția Regională Vamală Iași în baza Procesului verbal de control nr. ....../01.11.2013, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie domnului T în calitate de contestator, domnilor: ..... în calitate de debitori introduși de către organele de soluționare din oficiu în procedura de soluționare a contestației și Direcției Regionale Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.



Împotriva prezentei decizii, contestatorii pot formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

15ex./17.06.2014

Cons. sup.