

## Decizia nr.31 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **domnul X**, privind măsurile dispuse de organele de control din cadrul Biroului vamal Deva prin actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului referitoare la drepturile vamale și accesoriile aferente stabilite.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**I.** Prin contestația formulată, contestatorul susține următoarele:

- prin intermediul anumitor persoane, a intrat în posesia adeverinței eliberată de Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, și din care rezultă că în calitate de revoluționar beneficiază de scutiri de taxe vamale pentru un autoturism importat;
- în baza acestei adeverințe a semnat o procură pentru numitul Y, prin care l-a împuternicit să cumpere din străinătate un autoturism, să perfecteze contractul de vânzare-cumpărare, să-l introducă și să-l înmatriculeze în țară;
- înainte de a semna această procură, s-a interesat la Vama Deva și a înțeles că în calitate de posesor al Certificatului de Revoluționar beneficiază de scutire de taxe vamale;
- Vama Deva a fost cea care a aprobat toate cererile de scutire de taxe vamale depuse de împuterniciți și apreciază că organele vamale sunt abilitate să cunoască și să respecte legea, iar dacă nu au fost îndeplinite condițiile legale, nu trebuiau să aprobe astfel de cereri.

Contestatorul susține că nu a avut cunoștință de aducerea autoturismului și toate operațiunile privind vămuirea și înmatricularea autoturismului au fost efectuate fără cunoștința sa de către persoane care în prezent sunt cercetate de către organele de urmărire penală în mai multe dosare.

Concluzionând, contestatorul solicită suspendarea oricărui act de executare ce derivă din Actul constatator, având în vedere susținerile referitoare la activitatea desfășurată de organele de anchetă privind infracțiunile săvârșite în legătură cu aceste operațiuni vamale.

**II.** Organele de control din cadrul Biroului vamal Deva, au constatat următoarele :

Titularul operațiunii vamale a importat un autoturism.

Prin adresa emisă de Guvernului României, Secretariatul de Stat pentru problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, se comunică

faptul că în registrele de evidență ale instituției, titularul de adeverință nu a solicitat facilitatea prevăzută la art.10 lit.n) din Legea nr.42/1990.

Urmare celor constatate, s-a procedat la anularea regimului vamal preferențial prin întocmirea actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului, prin care luând în considerare EUR 1 eliberat « a posteriori » organele de control au stabilit în sarcina contestatorului ca obligație de plată către bugetul statului drepturi vamale și accesoriile aferente.

**III.** Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se desprind următoarele aspecte :

**Domnul X** este posesorul Adeverinței eliberată de Secretariatul de Stat pentru Problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, prin care se adeverește că acesta, conform Legii nr.42/1990 republicată, art.10 alin.1 lit.n, este scutit de taxe vamale în vederea achiziționării din import a unui mijloc de transport autonom.

Potrivit Chitanței emisă în anul 2001, **domnul X** este titularul operațiunii vamale privind importul unui autoturism în regim de scutire de taxe vamale și taxă pe valoarea adăugată.

Urmare adresei emisă de Guvernului României, Secretariatul de Stat pentru problemele Revoluționarilor din Decembrie 1989, adresă prin care se comunică faptul că în registrele de evidență ale instituției, titularul de adeverință nu a solicitat facilitatea prevăzută la art.10 lit.n) din Legea nr.42/1990, respectiv:

***“ Urmașii eroilor-martiri ai revoluției, răniții, precum și pensionarii de invaliditate care și-au pierdut total sau parțial capacitatea de muncă în lupta pentru victoria revoluției beneficiază și de următoarele drepturi:***

***n) acordarea gratuită a unui mijloc de transport autonom corespunzător standardelor internaționale și scutirea de taxe vamale în vederea achiziționării din import a acestuia, pentru răniții în luptele pentru victoria Revoluției din decembrie 1989 sau în legătură cu evenimentele din decembrie 1989, care se încadrează în criteriile medicale în vigoare”***,

s-a încheiat actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului, organele de control din cadrul Biroului vamal Deva, stabilind în sarcina contestatorului, ca obligație de plată către bugetul statului, drepturi vamale.

Ulterior, urmare cererii formulată de numitul Y și înregistrată la Biroul vamal Deva, prin care se solicită aprobarea recalculării drepturilor vamale aferente chitanței emisă în anul 2001 și a prezentării EUR 1 eliberat « a posteriori » de către autoritățile germane, s-a încheiat actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului, stabilind în

sarcina contestatorului ca obligație de plată către bugetul statului drepturi vamale.

Numitul Y a fost împuternicit de către **domnul X** al reprezenta în fața autorităților vamale pentru vămuirea autoturismului.

Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat în anul 2005 înlocuiește actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat în anul 2002.

Cu cererea înregistrată la Biroul vamal Deva în anul 2005, domnul Z în calitate de proprietar al autoturismului, solicită aprobarea achitării drepturilor vamale aferente chitanței emisă în anul 2001, așa cum au fost recalculate.

Drepturile vamale recalculate, au fost achitate cu chitanța emisă în anul 2005 de către domnul Z.

În baza actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului încheiat în anul 2005, prin Somația emisă, Direcția regională vamală Arad înștiințează contestatorul asupra faptului că, figurează în evidența fiscală cu majorări, dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale și altor drepturi cuvenite bugetului.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită să se pronunțe dacă pot fi soluționate pe fond obligațiile fiscale ale **domnului X**, în condițiile în care acesta este cercetat în dosarul penal aflat în stadiul de urmărire și cercetare la Inspectoratul de Poliție al județului Hunedoara, nefiind încă stabilit caracterul infracțional al faptei care are influență directă și esențială asupra plății obligațiilor fiscale .

Cu privire la cazul în speță se reține că între stabilirea obligațiilor fiscale datorate și contestate de petiționar, și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o legătură de interdependență de natură a avea influență asupra cauzei supuse soluționării.

**În drept**, art. 183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează :

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

***(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:***

***... b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.***

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

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale datorate și contestate de **domnul X** și stabilirea caracterului infracțional al faptelor săvârșite există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei , fapt pentru care urmează ca organele abilitate în cursul cercetării să stabilească dacă au fost săvârșite acte de evaziune fiscală .

Organele administrativ-jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza cercetarea laturii penale .

Prioritatea de soluționare în speță o au organele penale care se vor pronunța asupra caracterului infracțional al faptelor ce atrage 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 .

Având în vedere că organele administrativ - jurisdicționale nu se pot pronunța pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza faza de urmărire și cercetare penală cu privire la încadrarea judiciară a faptelor săvârșite și anume dacă acestea se încadrează în categoria actelor de evaziune fiscală , urmează a se suspenda soluționarea cauzei până la finalizarea cercetării penale prin care se va dispune fie trimiterea în judecată prin rechizitoriu, fie scoaterea de sub urmărire penală prin ordonanță de scoatere de sub urmărire penală .

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara se va investi în acest din urmă caz cu soluționarea pe fond a debitorilor constatate.

Conform celor precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală a cauzei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează să se suspende soluționarea cauzei civile.

Funcție de soluția pronunțată pe latura penală, procedura administrativă va fi reluată în conformitate cu cele precizate în art.183 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se și art.19 alin.2 din Codul de procedură penală, se

#### **DECIDE:**

Suspendarea soluționării cauzei 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 .