

DECIZIA Nr.24

Directia Generala a Finantelor Publice prin sesizata de Directia Regionala Vamala contestatiei formulata , impotriva Procesului verbal de Control si a Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal , petentei obligatii fiscale avand urmatoarea structura :

- Taxe vamale
- TVA de plata
- Comision vamal
- Majorari de intarziere

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata , fiind semnata de imputernicit prin imputernicirea avocatiala , in original , in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , D.G.F.P. fiind investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata .

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I. Petenta contesta Procesul verbal de Control si Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. , motivand urmatoarele :

Toate inscrisurile ce constiuiau arhiva firmei au fost sustrate de catre numitul , in prezent cercetat penal pentru savarsirea infractiunii de furt , asa cum rezulta din adresa Parchetului de pe langa Judecatoria i , anexate la dosarul cauzei .

Operatiunile vamale nu s-au putut incheia datorita furtului si imposibilitatii de acces in incinta sediului social al firmei , aspect dovedit deja , sens in care petenta prin reprezentantul sau legal invoca forta majora ca situatie imprevizibila si de neinlaturat .

In vederea finalizarii operatiunii societatea a solicitat copii dupa inscrisurile din arhiva DRV , pe care nu le-a primit nici pana la data depunerii prezentei contestatii .

Petenta mai considera ca „ in realitate institutia dv. nu a efectuat nici un control si nici firma noastra nu cunoaste existenta unui asemenea proces verbal intocmit in lipsa noastra pentru ca avocatul ales nu a participat vreodata la un asemenea control si nici la intocmirea procesului verbal , mentiunea facuta in cuprinsul acestuia fiind fictiva .”

In consecinta petenta solicita rezolvarea favorabila a cererii .

II. Organul de control al Directiei Regionale Vamale - Biroul Vamal a intocmit Procesul verbal de control si Deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal , ca urmare a neincheierii in termen a operatiunii suspensive , respectiv scutirea de la garantarea drepturilor vamale pentru operatiunea de perfectionare activa , cu termen 01.09.2006 .

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatator, se propune respingerea contestatiei ca nefondata .

IV. Luind in considerare constatarile organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este termenul de incheierea a operatiunilor suspensive .

In fapt , in cursul anului 2005 , SC , a depus la Biroul Vamal 12 declaratii vamale de perfectionare activa cu suspendare pentru tesatura si accesorii , conform Autorizatiilor de perfectionare activa nr.si nr./ si 3 declaratii vamale de admitere temporara pentru modele si tipare 9 declaratiile vamale sunt mentionate in procesul verbal de control . Pentru fiecare operatiune de perfectionare activa cu suspendare titularul a obtinut aprobare de scutire de la garantarea drepturilor vamale in conformitate cu prevederile OMF 169 / 23.02.2005 . Termenul limita de valabilitate a scutirilor de la garantarea drepturilor vamale fiind 01.09.2006 .

In data de 20.10.2006 cu adresa cu adresa nr.16087 , avocatul petentei a solicitat Biroului Vamal copii certificate a declaratiilor vamale depuse pentru a putea proceda la incheierea operatiunilor suspensive , tinand cont de faptul ca documentele necesare acestei operatiuni au fost sustrate .

Referitor la acest fapt , in referatul cu propuneri de solutionare , Biroul Vamal face referire la corespondenta cu Inspectoratul de Politie al Judetului , Serviciul de Investigare a Fraudelor , respectiv adresa nr.268506 inregistrata la Biroul Vamal cu nr.26634 prin care se certifica existenta unui dosar penal privind furtul bunurilor ce fac obiectul a 16 declaratii vamale , dintre care pentru 15 s-au intocmit deciziile de regularizare a situatiei .

Tinand cont de faptul ca solutionarea cauzei depinde , în tot de existena unui drept care face obiectul unei alte judecai , procedura de solutionare se suspenda pana la solutionarea cauzei penale invocata de petenta .

In drept , sunt aplicabile prevederile art.184 din OG 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care stipuleaza :

Art. 184

„Suspendarea procedurii de soluionare a contestaiei pe cale administrativa

(1) Organul de soluionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, soluionarea cauzei atunci cnd:

b) soluionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existena sau inexistena unui drept care face obiectul unei alte judecai.

(2) Organul de soluionare competent poate suspenda procedura, la cerere, daca sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendarii, organul de soluionare competent va stabili oi termenul pna la care se suspenda procedura. Suspendarea poate fi solicitata o singura data.

(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

(4) Hotarârea definitiva a instanei penale prin care se soluioneaza aciunea civila este opozabila organelor fiscale competente pentru soluionarea contestaiei, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civila.”

Tinand cont de actele normative invocate, coroborate cu prevederile art.176, art.177, art.179 si art. 184 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala , referitor la contestatia formulata ,

D E C I D E

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei formulate de SC impotriva Procesului verbal de Control si a Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal , prin care se stabilesc in sarcina petentei obligatii fiscale , pana la solutionarea cauzei penale care face obiectul altei judecati . Petenta si organul vamal va instiinta organul de solutionare a contestatiei imediat ce au cunostinta de solutia organului de cercetare penala sau judecatoresc privind cauza care a stat la baza suspendarii solutionarii contestatiei .

Referitor la remarcă petentei privind întocmirea procesului verbal în lipsă, fără ca avocatul ales să participe la control și nici la întocmirea procesului verbal, art.63 din Ordinul 7521 / 2006 prevede că, în situațiile în care controlul nu se efectuează la sediul sau la domiciliul persoanei, când reverificarea documentelor se efectuează pe baza de documente aflate la dispoziția autorităților vamale sau primite de la alte autorități ori persoane, potrivit dispozițiilor legale, procesul-verbal de control poate fi adus la cunoștința ei, respectiv, comunicat persoanei a cărei activitate a fost controlată, odată cu Decizia pentru regularizarea situației.