



DECIZIA NR. DRc_5456 / _17.07._2015
privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

înregistrată Direcția Regională Vamală Iași sub nr. din 04.02.2015.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Biroul Vamal de Interior Botoșani, din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, prin Referatul motivat nr./AD/.... din data de 12.02.2015, înregistrat la instituția noastră sub nr. din data de 16.02.2015, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în comuna, județul Botoșani, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, emisă de Biroul Vamal de Interior Botoșani, din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași.

Suma contestată este în valoare de **A lei** și reprezintă:

- B lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- C lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor țigarete;
- D lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către domnul **X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 12.02.2015, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Biroul Vamal de Interior Botoșani, prin care se propune respingerea contestației formulate de **d-I X**.

Contestația 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 petentului prin poștă, în data de **06.01.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **03.02.2015**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Regională Vamală Iași sub nr. din 04.02.2015.

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. **D-I X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, motivând următoarele:

Prin decizia menționată s-au stabilit obligații fiscale accesorii de plată în sumă de lei aferente debitelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, emisă de Direcția Regională Vamală Iași, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Petentul precizează că actul administrativ este nelegal având în vedere că prin Procesul verbal de control nr. din 05.02.2014 și Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, s-a stabilit că are calitatea de debitor al datoriei vamale în sumă de lei calculată pentru cantitatea de 3.000 pachete de țigări introduse ilegal în România în data de 24.10.2013, care face obiectul dosarului penal nr.P/2013 al Direcției de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Teritorial Botoșani.

Menționează că a formulat contestație împotriva actelor administrative, însă datorită faptului că nu a primit răspuns de la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, a formulat contestație împotriva refuzului de soluționare a contestației, la Tribunalul Botoșani, în dosarul nr./40/2014.

Precizează că a formulat contestație și împotriva Deciziei de impunere nr. din 25.03.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași, la Tribunalul Botoșani, în dosarul nr./2014.

Direcția de Investigare a Infracțiunilor de Criminalitate Organizată și Terorism Teritorial Botoșani, prin Rechizitoriul nr. din 26.02.2014, l-a trimis în judecată, iar prin Sentința penală nr./24.11.2014, Tribunalul Botoșani, a dispus obligarea sa la plata pretențiilor civile, mai puțin valoarea în vamă a țigaretelor, împotriva respectivei sentințe, precizează că a formulat recurs la Curtea de Apel Suceava, soluția nefiind definitivă.

Atâta timp cât cauza penală nu a fost soluționată definitiv, consideră că debitul nu poate fi executat, acesta nu constituie o creanță certă, lichidă și exigibilă, pentru a putea face obiectul unui titlu de creanță, care ulterior să devină titlu executoriu în condițiile legii.

Consideră că nu poate avea calitatea de debitor pentru suma de lei și implicit pentru suma de ... lei cu titlu de accesorii întrucât nu s-a stabilit în mod definitiv dacă este autorul faptelor reținute în sarcina sa.

Menționează că debitul stabilit nu este corect calculat, neputând verifica formula de calcul aplicată, iar bunurile introduse ilegal nu au fost comercializate de el pe teritoriul vamal al României, acestea fiind

confiscate, în vederea distrugerii, fără a produce efecte asupra bugetului de stat.

Având în vedere faptul că în cauză sunt cercetate penal mai multe persoane, consideră că un eventual prejudiciu ar trebui să fie suportat în solidar de toți suspecții/învinuiții/inculpații, având calitatea de debitori ai datoriei vamale în raport de participarea la săvârșirea faptei.

În soluționarea contestației solicită să se aibă în vedere și practica judiciară în materie, invocând Sentința nr. .../10.10.2012, pronunțată de Tribunalul Botoșani în dosarul nr. .../2011, rămasă definitivă prin Decizia nr./16.09.2013 a Curții de Apel Suceava, în care instanța a stabilit că în cazul produselor accizabile introduse prin contrabandă, nu se datorează valoarea în vamă și taxa pe valoarea adăugată.

Pentru motivele invocate, solicită admiterea contestației și anularea/desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014.

II. Organul vamal din cadrul Direcției Regionale Vamale Iași, Biroul Vamal de Interior Botoșani, a emis pe numele d-lui X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit accesorii în sumă totală de lei, din care lei, aferente taxelor vamale, lei, aferente accizelor țigarete și lei, aferente taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, documentul prin care s-a individualizat suma de plată este Decizia pentru regularizarea situației nr. ... din 05.02.2014, accesoriile fiind calculate pentru perioada 06.02.2014 – 31.12.2014.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului vamal, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, pentru suma de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, accizelor țigarete și taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fond în condițiile în care soluționarea cauzei depinde de existența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, organul vamal a calculat accesorii pentru perioada 06.02.2014 – 31.12.2014, în sumă de lei, aferente debitelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014.

Contestatorul precizează faptul că accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014 sunt aferente debitelor stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, decizie pentru care a depus contestație în data de 30.08.2013 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Direcția Regională Vamală Iași.

Astfel, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr. din 21.04.2015 privind soluționarea contestației formulată de **d-I X**, a dispus suspendarea soluționării contestației formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, pentru suma de lei reprezentând taxe vamale în sumă de lei, accesorii aferente taxelor vamale în sumă de lei, accize în sumă de lei, accesorii aferente accizelor în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, până la soluționarea definitivă a dosarului penal nr. .../40/2014, aflat pe rolul Curții de Apel Suceava, procedura administrativă urmând să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 214 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde 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;

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

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că organul de soluționare competent poate suspenda soluționarea cauzei prin decizie motivată atunci când soluționarea cauzei depinde în tot sau în parte de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți.

Astfel, se reține faptul că soluționarea cauzei depinde de existența unui drept ce face obiectul unei alte judecăți, respectiv de soluționarea

contestației pe fondul cauzei împotriva Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, pentru debitele reprezentând taxe vamale, accize și taxa pe valoarea adăugată, pentru care au fost calculate accesoriile prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014.

În consecință, se reține că până la pronunțarea unei decizii de soluționare pe fondul cauzei a contestației formulate împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea cauzei, deoarece soluția ce se va pronunța în calea administrativă de atac pentru debitele principale, depinde în tot de soluția ce se va pronunța și pentru accesoriile aferente, motiv pentru care se va suspenda soluționarea cauzei pentru suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea cauzei 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:

“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.”, respectiv la rămânerea definitivă a cauzei ce face obiectul altei judecăți, în speță, la reluarea pe fond a contestației formulate de **d-I X** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. din 05.02.2014.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 214 și art. 216 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 contestației formulate de **d-I X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2014, pentru suma de lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor țigarete;
- lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, soluționarea contestației urmând să fie reluată la data

la care contestatorul sau organul vamal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea prezentei decizii.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Biroului Vamal de Interior Botoșani, din cadrul 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 cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex/17.07.2015