

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

DECIZIA nr.70/2006

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. X S.R.L.** împotriva procesului-verbal de control nr.....

Contestația înregistrată la Direcția Regională Vamală Cluj cu nr.3461/06.03.2006 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 taxe vamale;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a taxelor vamale;
- ... lei noi reprezentând comision vamal;
- ... lei noi reprezentând dobânzi pentru neplata la termen a comisionului vamal;
- ... lei noi reprezentând penalități de întârziere pentru neplata la termen a comisionului vamal;
- ... 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 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:

- este vorba de un conflict inițiat de dl. Y, care face obiectul mai multor acțiuni în justiție și care s-au dovedit a fi simple calomnii sau încercări de autoapărare;
- facturile în baza cărora au fost derulate exporturile au fost înregistrate corect, iar exporturile au fost efectuate în mod legal, fapt ce se poate verifica contactând transportatorii care au întocmit actele legale la vama din Germania unde au fost sigilate camioanele iar carnetele TIR au fost ștampilate;
- “documentul de la tribunal dovedește că la data de 25 martie eu aveam firma în Germania și că tot timpul până la această dată am lucrat corect trimițând marfa în România numai cu acte legale. Acest document nu dovedește că după această dată eu nu am putut avea din nou autorizație de funcționare”.

B) Se reține că, la controlul ulterior inițiat ca urmare a cererii formulate de Garda Financiară - Comisariatul General, în urma căruia a fost întocmit procesul-verbal de control nr.... încheiat de organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal, s-a constatat că valorile cuprinse în facturile externe în baza cărora au fost efectuate două operațiuni de import nu pot fi luate în considerare la stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate, întrucât acestea nu făceau obiectul unei tranzacții comerciale așa cum este definită la art.1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț, aprobat prin Decretul nr.183/1980 privind acceptarea unor înțelegeri realizate în negocierile comerciale multilaterale din cadrul Acordului general pentru tarife și comerț - G.A.T.T. (Runda Tokio). Astfel, pentru operațiunile de import derulate în baza declarațiilor vamale de import nr.I ... și nr.I ... la stabilirea valorii în vamă au fost aplicate prevederile art.2 din actul normativ anterior menționat.

În consecință, în sarcina **S.C. X S.R.L.** s-a stabilit o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi compusă din ... lei noi reprezentând taxe vamale, ... lei noi reprezentând comision vamal și ... lei noi reprezentând taxă pe valoare adăugată, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.3 la procesul-verbal.

Pentru neplata la termen a obligațiilor mai sus amintite la control au fost stabilite dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.12 și art.13 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art.114 și art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.4 la procesul-verbal.

De asemenea, în temeiul prevederilor art.12 și art.14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002, respectiv art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, în anexa nr.4 la procesul-verbal au fost calculate penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere susținerile petentei și constatările organelor de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal, în raport cu prevederile actelor normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

În fapt, controlul a fost inițiat ca urmare a cererii formulate de Garda Financiară - Comisariatul General pe baza sesizării depuse de dl. Y, administrator la S.C. Z S.R.L. din Turda, jud. Cluj, împotriva d-lui ... administrator la S.C. ... S.R.L. Obiectul principal al sesizării este faptul că dl. ..., care avea și în Germania calitatea de comerciant, sub denumirea de ..., cu sediul în Diedorf, Germania, a emis facturi comerciale și după data la care și-a pierdut această calitate. Din sesizările d-lui Y, din documentele puse la dispoziție și din informațiile furnizate de dl. ... a rezultat că, în fapt, este vorba despre un conflict comercial între cele două societăți care face obiectul mai multor acțiuni în justiție aflate pe rolul instanțelor judecătorești din județul Mureș.

La control s-a reținut că, în motivarea Sentinței nr.... pronunțată de Tribunalul comercial Mureș în dosarul nr.... (anexa nr.1 la procesul-verbal), instanța reține faptul că din documentul oficial eliberat de municipalitatea din Markt Dierdorf, Germania, care are aplicată apostila conform Convenției de la Haga din 1961, rezultă că entitatea comercială ... cu sediul în Dierdorf din Germania și-a încetat ființa la data de 31.03.2004.

În baza declarațiilor vamale de import nr.I ... și nr.I ..., S.C. IMPORT X S.R.L. a efectuat operațiuni de import de la societatea din Germania și după data de 31.03.2004, valoarea în vamă a bunurilor importate fiind stabilită potrivit art.1 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț, aprobat prin Decretul nr.183/1980, ca fiind valoarea de tranzacție determinată pe baza facturilor externe prezentate de importator. Întrucât firma din Germania nu mai exista la datele menționate în facturile externe, valorile înscrise în acestea nu mai pot fi luate în considerare pentru stabilirea valorii în vamă a mărfurilor importate, acestea nemaifăcând obiectul unor tranzacții comerciale așa cum sunt definite la art.1 din acordul mai sus amintit.

Astfel, prin procesul-verbal de control nr..., organele de specialitate ale Direcției Regionale Vamale Cluj - Serviciul Supraveghere și Control Vamal au procedat la stabilirea valorii în vamă pentru produsele importate în baza celor două declarații de import aplicând prevederile art.2 din actul normativ anterior menționat, modul de determinare a acesteia fiind prezentat în anexa nr.2 la procesul-verbal.

Prin urmare, în sarcina societății s-a stabilit o diferență de drepturi vamale în sumă totală de ... lei noi compusă din ... lei noi reprezentând taxe vamale, ... lei noi reprezentând comision vamal și ... lei noi reprezentând taxă pe valoare adăugată, calculată pentru diferența dintre valoarea în vamă inițial calculată și valoarea în vamă determinată conform art.2 din Acordul privind aplicarea articolului VII al Acordului general pentru tarife și comerț, aprobat prin Decretul nr.183/1980, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.3 la procesul-verbal.

Pentru neplata la termen a obligațiilor mai sus amintite la control au fost stabilite dobânzi în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + .. lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată), în temeiul art.12 și art.13 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, art.114 și art.115 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr.784/2005 privind stabilirea nivelului dobânzii datorate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, modul de calcul fiind prezentat în anexa nr.4 la procesul-verbal.

De asemenea, în temeiul prevederilor art.12 și art.14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002, art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, în anexa nr.4 la procesul-verbal au fost calculate penalități de întârziere în sumă totală de ... lei noi (... lei noi aferente taxelor vamale + ... lei noi aferente comisionului vamal + ... lei noi aferente taxei pe valoarea adăugată).

Cu adresa nr..., Direcția Regională Vamală Cluj a sesizat Inspectoratul de Poliție al Județului Mureș cu privire la suspiciunea de săvârșire a infracțiunii prevăzute de art.178 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al României, și anume folosirea de documente comerciale falsificate de către dl. ...,

cetățean german cu rezidență în România, unic asociat și administrator la S.C. X.R.L.

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 penale față dl. ..., administrator la S.C. X S.R.L.

Potrivit adresei nr.... a 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.CX S.R.L., se efectuează cercetări sub aspectul săvârșirii infracțiunii de folosire de documente comerciale falsificate, faptă prevăzută și pedepsită de art.178 din Legea nr.141/1997 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.184 "Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, "(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 solicită în temeiul art.184 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, suspendarea soluționării cauzei.

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 firma emitentă a facturilor externe prezentate de importator nu mai exista la data emiterii acestora, constatare ce a determinat și formularea sesizării penale.

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. X S.R.L.** 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 Vamal 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,