

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 5/2006**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal - Serviciul Investigatii Fiscale asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "x" S.R.L. cu sediul social in Targoviste.

Societatea comerciala formuleaza contestatia impotriva procesului verbal de control, emis de organele de control fiscal din cadrul Serviciului Investigatii Fiscale, pentru accize aferente tigaretelor detinute.

Contestatia este depusa in termen legal, poarta semnatura titularului dreptului procesual, fiind confirmata de stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si 179 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solucioneze contestatia formulata de societatea comerciala "x".

**I. Societatea petenta** formuleaza contestatie impotriva procesului verbal de control. In fapt , petenta considera ca autoutilitara cu numar de inmatriculare ... in care au fost descoperite tigaretile, nu apartine S.C. "x" S.R.L., aceasta apartinand unei persoane plecate in Spania.

Fata de cele mentionate mai sus petenta solicita exonerarea de sarcina platii la bugetul consolidat al statului a debitelor constatate prin procesul verbal de control mai sus mentionat, reprezentand accize.

**II. Prin procesul verbal de control** emis de organele de control fiscal din cadrul Serviciului Investigatii Fiscale, au fost stabilite accize aferente tigaretelor detinute.

**Prin punctul de vedere** intocmit de organele de control fiscal din cadrul Serviciului Investigatii Fiscale se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "x" S.R.L. Targoviste.

III. Avand in vedere constatările organului de control, susținerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative invocate, se retine:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate investi in solutionarea contestatiei formulata de societatea comerciala "x" S.R.L. in conditiile in care societatea petenta contesta procesul verbal de control, act caruia Codul de procedura fiscala nu ii confera calitatea de act administrativ fiscal.**

**In fapt**, avand in vedere ca petenta a contestat procesul verbal de control, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat Activitatii de Control Fiscal precizari cu privire la emiterea deciziei de impunere pentru obligatiile stabilite. A.C.F. Dambovita face precizarea ca nu s-a emis decizie de impunere pentru obligatiile stabilite S.C. "x" S.R.L. Targoviste și totodata ne comunica, ca I.P.J. Dambovita aduce la cunostinta faptul ca se efectueaza cercetari penale referitor la provenienta tigaretelor marcate cu timbre false.

Conform prevederilor art. 107 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia de impunere se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale.

Procesul verbal de control reprezinta un act premergator care sta la baza emiterii deciziilor de impunere și prin urmare nu este act administrativ fiscal, titlul de creanta fiind decizia de impunere.

Luand in considerare faptul ca societatea petenta contesta, inainte insa de a fi emisa decizia de impunere, procesul verbal de control, act caruia Codul de procedura fiscala nu ii confera calitatea de act administrativ fiscal, D.G.F.P. Dambovita urmeaza a respinge contestatia ca prematur formulata, conform pct. 13 alin. 1 lit. e) din Ordin nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**In drept** art. 106 alin.2, art. 83 alin. 1 lit. b), art. 107 alin. 3, art. 176 alin. 1 lit. b) și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile și completarile ulterioare, precizeaza:

**(106)**” *Sesizarea organelor de urmărire penală : (2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal semnat de organul de inspecție și de către contribuabilul supus inspecției, cu sau fără explicații ori obiecțiuni din partea contribuabilului. În cazul în care cel supus controlului refuză să semneze procesul-verbal, organul de inspecție fiscală va consemna despre*

aceasta în procesul-verbal. În toate cazurile procesul-verbal va fi comunicat contribuabilului.”

**(83)”** Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat (1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: ....  
b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.[ .....]”

**(107)”** Raportul privind rezultatul inspecției fiscale: [...](3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale.”

**(176)”** Forma și conținutul contestației (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: .... b) obiectul contestației; .... (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Punctul 13 aliniat 1 litera e) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**(13)** “Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale: ... e) prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Pe considerentele arătate în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederile art. 106 alin.2, art. 83 alin. 1 lit. b), art. 107 alin. 3, art. 176 alin. 1 lit. b) și alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, punctul 13 aliniat 1 litera e) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 179 alin. 1 pct. a, art. 181, art. 186 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea în totalitate a contestației formulată de societatea comercială “x” S.R.L. din Targoviste ca prematur formulată.

**2.** Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Dambovită în termen de 30 de zile de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**