

**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
CARAS-SEVERIN  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR.9**

Cauza supusă solutionării este aceea de a stabili dacă Direcția Generală a Finantelor Publice Caras-Severin poate analiza cauza pe fond, în condițiile în care prin Procesul verbal nr.... nu s-au stabilit obligații fiscale datorate bugetului de stat, controlul urmând a fi definitivat, în vederea stabilirii creanței bugetare certe, de către organele de control competente, potrivit legii.

**În fapt**, Serviciului de Investigatii Fiscale din cadrul DGFP Caras-Severin a încheiat Procesul verbal nr.... prin care a calculat taxă pe valoare adăugată și impozit pe profit, cu dobânzi și penalități.

Controlul (inopinat, încrucișat, cercetare la fata locului) a fost efectuat: "în vederea solutionării adresei nr.... emisă de ANAF Timisoara, înregistrată la DGFP Caras-Severin sub nr...., referitor la faptul că FC nu sunt completate conform prevederilor legale, nu s-a pus la dispoziția organelor de control situații de lucrări, proces verbal de recepție, etc. din care să rezulte prestația efectuată la **SC...**".

**În drept**, art.174 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede că:

***"(1) Împotriva titlului de creanță precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii(...).***

***(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale print-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."***

Ca natură juridică, Procesul verbal nu este susceptibil de a fi pus în executare, acesta urmând a sta la baza încheierii unui act de control fiscal care să reprezinte titlu de creanță prin care să se stabilească cu caracter cert obligațiile bugetare datorate de contestatoarele și accesoriile acestora.

Prin urmare Procesul verbal nr.... nu are caracterul unui titlu de creanță pentru că nu îndeplinește cumulativ condițiile de a fi certă, lichidă și exigibilă și nu se circumscrie noțiunii de act administrativ fiscal, așa cum sunt dispozițiile art.41 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată: "***În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale."***

Procesul verbal, întocmit, reprezintă conform ORD. 1304/01.09.2004 un act de control care se întocmește de către organele de inspecție fiscală numai în cazul controlului inopinat, încrucișat neavând ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere:

*“Constatarile organelor de inspectie fiscala rezultate în urma unei actiuni de control inopinat, incrucisat sau de cercetare la fata locului se pot finaliza cu propunerea, de a se programa efectuarea unei inspectii fiscale partiale sau generale la contribuabilul care a facut obiectul controlului.”*

Pe cale de consecință si în raport cu prevederile art.174 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestatia formulată împotriva procesului verbal nr.... **apare ca prematur introdusă din moment ce, controlul urmează să fie definitivat de către Directia de Control Fiscal Caras-Severin.**

Numai ulterior, după definitivarea controlului, **contestatoarea este îndrituită la a contesta măsurile dispuse, în conformitate cu dispozitiile OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

Având în vedere considerentele retinute, precum si dispozitiile legale incidente cauzei, urmează a se respinge contestatia formulată ca prematur introdusă, aceasta neavând obiect față de faptul că Procesul verbal nr.... nu este titlu de creanță cu privire la obligatii constatate suplimentar, si prin urmare nu este susceptibilă de a fi contestată.

Pentru considerentele mentionate mai sus si în temeiul art.174, a art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulată de **SC X**