

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 69 din 22.02.2010 privind solutionarea contestatiei
formulata de **CLUBUL DJS**, cu sediul in
str., nr., bl., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./10.02.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./08.02.2010, inregistrata sub nr./10.02.2010, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de CLUBUL DJS.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr./22.01.2010 il constituie procesul-verbal nr. xxxxyy/22.12.2009, incheiat de organele fiscale urmare controlului inopinat si comunicat prin posta in data de2009.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la indeplinirea conditiilor prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care nu s-a emis decizie de impunere sau un alt act administrativ asimilat deciziei de impunere, care sa poate face obiectul contestatiei in procedura administrativa.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat un control inopinat cu privire la modul de inregistrare in evidenta financiar-contabila a veniturilor realizate din activitati sportive de CLUBUL DJS. La terminarea controlului a fost intocmit procesul-verbal nr. xxxxyy/22.12.2009, in care se mentioneaza drept consecinta emiterea avizului de inspectie fiscala nr. aaabbb/22.12.2009 in vederea efectuarii inspectiei fiscale generale.

Procesul-verbal a fost comunicat contribuabilului cu adresa nr. vcnbvn/22.12.2009, prin transmiterea postala din data de12.2009, iar impotriva acestuia CLUBUL DJS a formulat contestatia inregistrata sub nr./22.01.2010, prin care solicita desfiintarea in intregime a procesului-verbal.

In referatul nr./08.02.2010 organele de inspectie fiscala au precizat ca in prezent este in derulare inspectia fiscala generala in baza avizului de inspectie nr. aaabbb/22.12.2009.

In drept, potrivit art. 85, art. 88, art. 97, art. 109 si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 85. - (1) **Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri".**

"Art. 88. - **Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursari de taxã pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere".

"Art. 97. - (1) In realizarea atributiilor, inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control:

a) *controlul inopinat*, care consta in activitatea de verificare factica si documentara, in principal, ca urmare a unei sesizari cu privire la existenta unor fapte de incalcare a legislatiei fiscale, fara anuntarea in prealabil a contribuabilului;

b) controlul incrucisat, care consta in verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului, in corelatie cu cele detinute de alte persoane; controlul incrucisat poate fi si inopinat.

(2) *La finalizarea controlului inopinat sau incrucisat se incheie proces-verbal*".

"Art. 109. - (2) La finalizarea inspectiei fiscale, **raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente in plus sau in minus, dupa caz, fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale.** In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere".

"Art. 206. - (2) **Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat,** cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Totodata, conform Instructiunilor de completare si utilizare a formularului "Proces-verbal", din anexa nr. 5.b la O.M.F.P. nr. 1.304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala:

"1. *Procesul-verbal reprezinta actul de control care se intocmeste de catre organele de inspectie fiscala numai in cazul controlului inopinat, incrucisat, in cazul efectuarii, in conditiile legii, a unei cercetari la fata locului (art. 55 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata) sau pentru consemnarea unor fapte, in timpul inspectiei fiscale, care pot intruni elementele constitutive ale unei infractiuni.*

Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere.

2. (...) Constatarile organelor de inspectie fiscala rezultate in 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".

De asemenea, in anexa nr. 5.a la O.M.F.P. nr. 1.304/2004 privind continutul formularului "proces-verbal" se precizeaza ca "Nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere. *Se anexeaza la Raportul de inspectie fiscala*".

Avand in vedere aceste dispozitii legale, rezulta ca in materia impunerii, legiuitorul a prevazut prin Codul de procedura fiscala, in mod expres si limitativ, o anumita categorie de acte administrative fiscale/titluri de creanta prin care se stabilesc obligatiile la bugetul general consolidat al statului. Potrivit art. 85 antecitat doar declaratia fiscala si decizia de impunere constituie titluri de creanta prin care se pot stabili obligatii de plata in sarcina contribuabililor, susceptibile a fi puse in executare silita, in cazul in care contribuabilii nu-si achita de bunavoie obligatiile fiscale la termenele prevazute de lege. In acelasi timp, legiuitorul a definit prin art. 88 din acelasi act normativ, categoriile de acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, astfel ca numai procesele-verbale emise pentru calculul majorarilor de intarziere in procedura de executare silita si pentru stabilirea cheltuielilor de executare, prevazute

la art. 142 alin. (6), respectiv art. 168 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, pot fi considerate acte administrative fiscale asimilate.

Astfel, se retine ca procesul-verbal incheiat de organele de inspectie fiscala in urma controlului inopinat nu este un act administrativ fiscal intrucat nu stabileste obligatii de natura fiscala in sarcina contribuabilului si nu are ca rezultat intocmirea unei decizii de impunere, prin care sa se stabileasca diferente suplimentare, in plus sau in minus, fata de obligatiile existente la momentul controlului. Dimpotriva, procesul-verbal de control inopinat are caracterul de act premergator, constatările sale urmand a fi valorificate prin raportul de inspectie fiscala, iar in baza raportului urmand sa se emita decizia de impunere, prin care sa se individualizeze eventuale obligatii fiscale suplimentare fata de cele declarate de contribuabil.

In speta, din documentatia existenta, rezulta ca la CLUBUL DJS este in derulare inspectia fiscala generala in baza avizului de inspectie nr. aaabbb/22.12.2009, care are la baza constatările din procesul-verbal de control inopinat nr. xxxxyy/22.12.2009. Faptul ca prin acest proces-verbal organele de inspectie fiscala au estimat si un impozit pe profit in suma de P lei nu are nicio relevanta, cata vreme prin procesul-verbal nu s-a stabilit in sarcina contribuabilului si obligatia de a vira suma respectiva, singura consecinta fiind emiterea avizului de inspectie in vederea efectuării inspectiei fiscale generale.

Prin urmare, neavand natura juridica a unui act administrativ fiscal, ci a unui act premergator unui act administrativ fiscal, procesul-verbal nr. xxxxyy/22.12.2009 nu stabileste, potrivit legii, niciun raport obligational intre contribuabilul controlat si bugetul de stat in sensul dispozitiilor art. 21 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, motiv pentru care nu este susceptibil de a fi contestat in conformitate cu prevederile titlului IX din Codul de procedura fiscala.

In conformitate cu cele de mai sus, precum si actele normative incidente spetei, se retine ca nu ne aflam in prezenta unei contestatii formulate impotriva unei decizii de impunere sau act asimilat unei decizii de impunere, astfel incat contestatia formulata de CLUBUL DJS se va respinge ca prematur formulata, potrivit pct. 13.1 lit. e) din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 care prevede ca o contestatie poate fi respinsa ca *"preatur formulata, in situatia in care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv in sarcina acestuia sau in situatia in care contribuabilul contesta un act premergator care sta la baza emiterii unui act administrativ fiscal"*.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 85, art. 88, art. 97, art. 109, art. 206 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Instructiunilor de completare si utilizare a formularului "Proces-verbal", din anexa nr. 5.b la O.M.F.P. nr. 1.304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala si pct. 13.1 lit. e) din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

Respinge ca prematur formulata contestatia formulata de CLUBUL DJS impotriva procesului-verbal nr. xxxxyy/22.12.2009, intocmit in urma controlului inopinat de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Bucuresti.