

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

**D E C I Z I A N R . 1 1 / 2 0 0 5**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei din data de 03.03.2005, formulata de asociatia familiala "X" judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva Procesului verbal de control din data de 09.04.2004 intocmit de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Titu, prin care s-au stabilit de plata urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari (dobanzi) de intarziere aferente;
- penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost semnata de titularul dreptului procesual, poarta stampila asociatiei si a fost depusa in termen legal.

Avand in vedere Decizia civila a Curtii de Apel Ploiesti se constata ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat si aprobat prin Legea nr. 174/2004 Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita fiind competenta sa solutioneze contestatia formulata de asociatia familiala "X".

**I. Petentul** mentioneaza ca pe data de 09.04.2004, o alta echipa de control a Administratiei Finantelor Publice Titu a reverificat asociatia pe perioada anilor 2000 - 2004.

Potentul mentioneaza faptul ca nu trebuia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata deoarece nu a depasit plafonul de 50.000.000 lei .

Fata de cele mai sus mentionate solicita anulara debitelor stabilite prin actul de control contestat.

**II. Prin Procesul verbal de control** din data de 09.04.2004 incheiat de organele de control ale A.F.P. Titu s-a stabilit de plata taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei emis de organul de control al Administratiei Finantelor Publice Titu se propune respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita se poate investi in solutionarea contestatiei cu privire la legalitatea si temeinicia obligatiilor suplimentare dispuse de organele de inspectie fiscala in sarcina contestatorului, in conditiile in care prin procesul verbal de control, act prin care se finalizeaza activitatea de inspectie fiscala, nu se stabilesc obligatii fiscale potrivit legii, acesta avand calitatea unui act premergator, care sta la baza emiterii actului administrativ fiscal - decizia de impunere.**

**In fapt**, prin Decizia din data de 20.05.2003, emisa de D.G.F.P. Dambovita, privind solutionarea contestatiei din 07.05.2003 formulata de asociatia familiala, s-a dispus desfiintarea notei de constatare din 27.12.2002 si refacerea controlului pentru aceeasi perioada de timp, reverificarea urmand a se efectua de o alta echipa de control.

Din documentele existente in dosarul contestatiei rezulta ca reverificarea a fost efectuata la data de 09.04.2004, incheindu-se un proces verbal de control pentru care a fost depusa contestatia din 03.05.2004.

Prin Decizia din data de 24.05.2004, emisa de D.G.F.P. Dambovita, privind solutionarea contestatiei din 03.05.2004 formulata de asociatia familiala, s-a dispus respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Prin adresa din 03.03.2005 Biroul juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita a transmis Decizia din data de 07.12.2004 emisa de Curtea de Apel Ploiesti prin care se impune ca organul de solutionare competent sa solutioneze pe fond contestatia.

Avand in vedere cele aratate mai sus au fost analizate documentele existente in dosarul contestatiei si se retine ca reverificarea s-a efectuat cu intarziere in aprilie 2004 sub incidenta prevederilor Codului de Procedura Fiscala in vigoare la acea data. S-a intocmit un proces verbal de control, prin care s-au stabilit obligatii de plata in sarcina petentului, act impotriva caruia se indica si posibilitatea exercitarii caii administrative de atac cu privire la obligatiile fiscale stabilite suplimentar.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 82 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata:

*“(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.[...]*”

Totodata, in conformitate cu art. 106 din O.G. nr. 92/2003 republicata:

*“(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]*”

Prin urmare, in conformitate cu art. 106 din O.G. nr. 92/2003 procesul verbal de control sau raportul de inspectie fiscala reprezinta acte premergatoare, care stau la baza emiterii deciziilor de impunere si prin urmare nu sunt acte administrative fiscale.

Stabilirea obligatiilor bugetare suplimentare, formeaza obiectul unui titlu distinct din Codul de Procedura Fiscala, respectiv titlul VI, prevederile acestuia fiind de stricta interpretare si aplicare, nu pot fi extrapolate prin stabilirea creantelor bugetare in alt mod decat cel dispus in mod expres de lege, ceea ce ar avea ca efect golirea de continut a normelor legale.

Luand in considerare faptul ca in speta, impunerea contestatorului a fost facuta printr-un act caruia Codul de procedura fiscala nu ii confera calitatea de act administrativ fiscal, respectiv procesul verbal de control, D.G.F.P. Dambovita va desfiinta masurile dispuse prin acest act privind obligatiile fiscale, urmand ca organul de inspectie fiscala sa procedeze la stabilirea obligatiilor suplimentare prin emiterea deciziei de impunere, avand la baza constatările efectuate la control si consemnate in raportul de inspectie fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 82 si art. 106 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si aprobat prin Legea nr. 174/2004, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a), art. 180, 185 si 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata si aprobat prin Legea nr. 174/2004 se:

## **DECIDE**

1. Desfiintarea masurilor dispuse prin procesul verbal de control privind obligatiile fiscale, urmand ca organul de inspectie fiscala sa

procedeze la stabilirea obligatiilor suplimentare prin emiterea deciziei de impunere, avand la baza constatările efectuate la control și consemnate în raportul de inspecție fiscală.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

