

DECIZIA NR.26 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SA București – Sucursala Hunedoara**.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr.../...10.2005, întocmită de către organele de control din cadrul Activității de control financiar fiscal.

Cuquantumul sumei contestate este de ... lei reprezentând:

- ... lei - dobânzi și penalități întârziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin act de control anterior;
- ... lei - dobânzi și penalități întârziere aferente TVA stabilită suplimentar prin act de control anterior;

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de dispozițiile art.177(1) din Ordonanța Guvernului nr.93/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și este semnată de reprezentantul legal al societății (Decizia nr.4 a Consiliului de Administrație din data de 28.07.2005 privind delegarea de competență, anexată la dosar), fiind îndeplinite astfel dispozițiile art.176 din același act normativ.

Constatând că în speță sunt îndeplinite și celelalte condiții de procedură prevăzute de Codul de procedură fiscală, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a județului Hunedoara, are competența să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.

I. Prin contestația formulată, SC X SA București – Sucursala Hunedoara contestă obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr.../...10.2005, emisă de inspectorii fiscali din cadrul ACFF Hunedoara.

În susținerea contestației petenta invocă dispozițiile legale din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, referitoare la competența teritorială pentru administrarea obligațiilor fiscale.

În acest sens, petenta susține că societatea comercială Y SA Hunedoara pentru care s-au determinat obligațiile de plată accesorii cuprinse în Decizia de impunere nr.../...10.2005 a fuzionat prin absorbție cu SC X SA București, societatea absorbantă preluând întreg patrimoniul societății comerciale Y SA Hunedoara, aceasta având calitatea de societate absorbită.

Concuționând, petenta susține că **SC X SA București - Sucursala Hunedoara** nu putea fi subiect a raportului juridic fiscal.

II. Urmare adresei nr.../...08.2005 transmisă de Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara, prin care se solicită efectuarea unui control fiscal la SC Y SA Hunedoara în vederea stabilirii înregistrării în contabilitate a rezultatelor raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ...10.2004, întrucât SC Y SA Hunedoara a fuzionat cu SC X SA București iar din proiectul de fuziune nu rezultă cuprinderea acestor obligații fiscale, organele de control fiscal au procedat la verificarea modului de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin procesele verbale de control anterioare, constatând faptul că, măsurile dispuse cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și virarea obligațiilor și accesoriilor aferente nu au fost duse la îndeplinire în ceea ce privește achitarea lor.

Urmare celor de mai sus, s-au reactualizat accesoriile aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin act de control anterior.

Măsurile stabilite au fost consemnate în procesul verbal încheiat la data de ...10.2005 pentru SC Y SA Hunedoara, act în baza căruia organul de control a întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...10.2005 emisă pentru SC X SA București – Sucursala Hunedoara.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organului de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Prin Decizia nr. ... a Consiliului de Administrație SC X SA București din data de 28.07.2005 se decide înființarea cu data de 01.08.2005 a SC X SA București – Sucursala Hunedoara și preluarea patrimoniului SC Y SA Hunedoara care în calitate de societate absorbită fuzionează cu SC X SA București.

Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara a emis în data de ...08.2005 Certificatul de înregistrare al sucursalei SC X SA București – Sucursala Hunedoara.

Speța supusă soluționării este dacă organul de control fiscal din cadrul ACFF Hunedoara avea competența legală de a emite Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare reprezentând accesorii aferente unor debite constatate suplimentar printr-un act de control anterior, stabilite în sarcina SC X SA București - Sucursala Hunedoara, în condițiile în care, acestea sunt administrate de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București.

În fapt, cu adresa nr.../...08.2005 Administrația finanțelor publice a municipiului Hunedoara solicită ACFF Hunedoara efectuarea unui control fiscal la SC Y SA Hunedoara în vederea verificării înregistrării în contabilitatea societății a rezultatelor raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ...10.2004, întrucât SC Y SA Hunedoara a fuzionat cu SC X SA București iar din proiectul de fuziune nu rezultă cuprinderea acestor obligații fiscale.

În baza celor solicitate, organele de control fiscal din cadrul ACFF Hunedoara prin Procesul verbal nr.../...10.2006, au procedat la verificarea SC Y SA Hunedoara în ceea ce privește modul de ducere la îndeplinire a măsurilor stabilite prin acte de control anterioare (raport de inspecție fiscală nr.../...10.2004) constatând faptul că, măsurile dispuse cu privire la înregistrarea în evidența contabilă și virarea obligațiilor și accesoriilor aferente nu au fost duse la îndeplinire în ceea ce privește achitarea lor.

Urmare celor de mai sus, s-au reactualizat accesoriile aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin actul de control mai sus menționat.

Pentru obligațiile de plată suplimentare stabilite prin Procesul verbal organul fiscal a emis pentru SC X SA București – Sucursala

Hunedoara Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...10.2005.

În drept, aplicabile speței invocăm prevederile art.26 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, referitoare la plătitorii de obligații fiscale potrivit cărora:

“Pentru persoanele juridice cu sediul în România, care au sedii secundare, plătitor de obligații fiscale este persoana juridică, cu excepția impozitului pe venitul din salarii, pentru care plata impozitului se face, potrivit legii, de către sediile secundare ale persoanei juridice”.

Referitor la competența teritorială, dispozițiile art.33 alin.(3) din același act normativ, precizează:

“Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea ANAF a creanțelor fiscale datorate de marii contribuabili, inclusiv de sediile secundare ale acestora competența poate fi stabilită în sarcina altor organe fiscale decât cele prevăzute la alin.1, prin ordin al ministrului finanțelor publice (...)”.

Cu privire la competența de realizare a inspecției fiscale, dispozițiile art.92 din H.G. 1050/2004 privind Normele de aplicare a Codului de procedură fiscală, republicat precizează:

“92.3 La sediile secundare se încheie, de regulă acte de inspecție care se centralizează și se definitivează în actul de inspecție încheiat de organul fiscal în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului.”

Din interpretarea acestor dispoziții legale se reține că, petenta în calitate de **Sucursală** a SC X SA, **nu este subiect de drept fiscal și** în consecință nu are drepturi și obligații proprii în raporturile juridice de drept fiscal, cu excepția obligației de plată și de declarare a impozitului pe venitul din salarii așa cum se prevede la art.26 alin.2 din Codul de procedură fiscală, situație în care administrarea creanțelor fiscale se efectuează de către organul fiscal competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul.

Se reține astfel că, plătitor(contribuabil) al impozitelor, taxelor și contribuțiilor, este persoana juridică și nicidecum sucursalele sau alte dezmembrăminte ale persoanei juridice.

În speță, se reține că inspecția fiscală efectuată la SC X SA - **Sucursala Hunedoara** de către organele fiscale din cadrul ACFF Hunedoara, s-a făcut la solicitarea Administrației finanțelor publice a municipiului Hunedoara, așa cum reiese din adresa nr.../...08.2005.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au rezultat obligații de plată suplimentare constând în obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar prin act de control anterior, în cuantum de ... lei și accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin act de control anterior în cuantum de ... lei.

Pentru obligațiile de plată suplimentare stabilite în Procesul verbal, organul de control a întocmit Decizia de impunere înregistrată sub nr.../...10.2005.

Față de cele prezentate și ținând cont de dispozițiile legale invocate, referitoare la plătitorii de obligații fiscale, competența de administrare, precum și cele referitoare la efectuarea inspecției fiscale, se reține că în speță, organele de control din cadrul ACFF Hunedoara nu aveau competența de a întocmi decizie de impunere și prin urmare în mod eronat au procedat la obligarea Sucursalei Hunedoara a SC X SA la plata unor obligații fiscale, în condițiile în care aceasta **nu are calitatea de subiect de drept fiscal**.

Legea privind societăților comerciale nr.31/1990 Republicată, prevede la art.43: ***“Sucursalele sunt dezmembrăminte fără personalitate juridică ale societăților comerciale...”***.

Mai mult, cu adresa nr.../...08.2005 Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili solicită transmiterea dosarului fiscal, fișa sintetică pe plătitor și certificatul de atestare fiscală apăsând SC Y SA, întrucât această societate a fost absorbită prin fuziune de către SC X SA București, care este mare contribuabil și este administrată de către DGAMC.

În contextul celor prezentate, se reține că organul de control avea numai competența de a întocmi actul de inspecție fiscală la nivelul sucursalei Hunedoara, în care să consemneze toate aspectele constatate, urmând ca acesta să fie transmis organului fiscal competent, în vederea centralizării informațiilor și stabilirii obligațiilor de plată datorate de SC X SA București, persoană juridică plătitoare de impozite și taxe.

În concluzie se reține că, organul fiscal din cadrul ACFF Hunedoara în mod eronat a emis Decizia de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare, obligând astfel la plata acestora Sucursala Hunedoara, în condițiile în care aceasta nu are calitatea de subiect de drept fiscal.

Față de cele prezentate și având în vedere prevederile pct.12.9 din O.M.F. nr.519/2005 privind instrucțiunile de aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală republicat, potrivit căroră, ***“În situația în care obligațiile bugetare se stabilesc pe bază de raport de inspecție fiscală sau proces verbal... se va pronunța soluția de anulare a măsurilor stabilite suplimentar, urmând ca respectivele constatări să fie valorificate la emiterea actului administrativ fiscal, conform legii”, prin prezentul referat se propune anularea Deciziei de impunere nr.../...10.2005, urmând ca respectivele constatări din procesul verbal nr.../...10.2005 să fie valorificate de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili care administrează SC X SA București.***

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.175 și art.186 alin.(1) și (2) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, **se**

DECIDE:

Anularea Deciziei de impunere nr.../...10.2005 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit și a taxei pe valoarea adăugată stabilite suplimentar printr-un act de control anterior, urmând ca *respectivele constatări din procesul verbal nr.../...10.2005 să fie valorificate de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili care administrează SC X SA București.*