

**ROMANIA**  
**TRIBUNALUL TELEORMAN**  
**SECTIA CIVILA**

**DOSAR NR. .../CA/2005**

**SENTINTA CIVILA NR. 388**

**SEDINTA PUBLICA DIN DATA DE ... 2005**

**Tribunalul compus din :**

**Presedinte - .....**

**Grefier - .....**

**Ministerul Public – Parchetul de pe langa Tribunalul ... fiind reprezentat prin  
procuror ...**

Pe rol solutionarea actiunii civile – plangere impotriva deciziei de impunere a DGFP ..., formulata de contestatoarea SC... Sucursala ..., cu sediul in ..., str. ..., Bl. ..., mezanin, judetul ..., in contradictoriu cu intimata Directia Generala a Finantelor Publice ... cu sediul in ..., str..., nr. ..., judetul ...

La apelu! nominal facut in sedinta publica a raspuns contestatoarei prin consilier juridic ..., intimata prin consilier juridic ...

Procedura indeplinita. Actiunea scutita de taxa de timbru. S-a facut referatu! cauzei de catre grefier, dupa care, Tribunalul pune in discutia partilor exceptiile invocat prin intampinare de intimata –privind lipsa calitatii procesuale active a contestatoarei SC... Sucursala ... si exceptia privind tardivitatea actiunii formuale de contestatoare si acorda cuvantul pe exceptii si pe fond.

Consilier juridic ... pentru intimata arata ca, in conformitate cu prevederile art. 3 pct. 4 din Legea 58/1998 – sucursala nu are personalitate juridica, actiunea este tardiva, nefiind introdusa in termen de 15 zile conform legii contenciosului administrativ, solicita admiterea exceptiilor asa cum au fost invocate, iar pe fond solicita respingerea contestatiei si mentinerea ca legala si temeinica a deciziei nr. 1/21.01.2005 a D.G.F.P. ...

Consilier juridic ... pentru contestatoare referitor la exceptia privind lipsa calitatii procesuale active a contestatoarei – lasa la aprecierea instantei solutia ce se va pronunta, mentioneaza ca Sucursala ... nu are personalitate juridica, in ce priveste exceptia de tardivitatea introducerii actiunii, arata ca decizia nu a fost comunicata la ... , solicita respingerea exceptiei privind tardivitatea introducerii actiunii.

Reprezentanta Parchetului - procuror ... pune concluzii de admitere a exceptiei privind lipsa calitatii procesuale active a Sucursalei ... si respingerea exceptiei privind tardivitatea avand in vedere ca nu s-a facut dovada comunicarii deciziei

**TRIBUNALUL :**

Asupra plangerii de fata:

Prin actiunea inregistrata sub nr. .../CA din ...2005 la Tribunalul ..., SC... – Sucursala ..., cu sediul in ..., str..., ..., judetul ... a solicitat ca in contradictoriu cu Directia Generala a Finantelor Publice..., sa se dispuna anulara deciziilor nr.... din .../2005 si nr. ... din ... /2004 si obligarea intimatei la restituirea sumei de ...lei, reprezentand impozit stabilit suplimentar asupra veniturilor din salarii (bonificatia de 5%) achitata de banca la date de .../ 2004 cu OPHT nr....

În motivarea acțiunii, contestatoarea a aratat **ca** în anul 2000 a solicitat Administrației Financiare locale să verifice și să constate dacă se încadrează în prevederile art.1 din OUG nr.11/1999 și în nota de constatare nr.... din .../2004 a consemnat faptul că pot beneficia de facilitatea fiscală pentru anul 1999, respectiv reducerea impozitului pe veniturile din salarii cu 1/2 din obligația aferentă anului 1999, motiv pentru care prin OPHT nr. .../2000 Administrația Financiară locală a virat în contul său suma de ... lei.

Pentru anul 2000, conform art. 4 din aceeași ordonanță a procedat la aplicarea bonificatiei de 5% la fiecare termen de plată, veniturile corespunzătoare au fost înregistrate prin articol contabil însă în urma controlului fiscal din sept. 2004, prin raportul de inspecție fiscală din ... sept. 2004 s-a constatat că nelegal a beneficiat de facilitățile fiscale prevăzute de OUG nr. 11/1999 și a fost emisă decizia nr. .../2004, care în baza adresei nr. ...din ... sept. 2004 a Direcției Generale de Administrare a marilor contribuabili din cadrul Agenției Naționale de Administrare fiscală a Ministerului Finanțelor Publice, sucursalele ... nu pot beneficia de prevederile art.1 din OG nr. 11/1999 deoarece Centrala ... nu a obținut respectivele facilități fiscale.

Deasemeni, mai arată contestatoarea, prevederile acestui act normativ au fost interpretate diferit în timp (la .../2000 și respectiv .../2004), deși este trecut contribuabil SC ... Sucursala ..., deși sucursalele bancare beneficiază de autonomie funcțională, înregistrate distinct la Registrul Comerțului cât și fiscal.

În subsidiar, contestatoarea a solicitat ca în cazul menținerii acestor decizii să fie exonerată de plăți dobânzilor și penalităților pentru stopajul la sursă în suma de ... lei.

Contestatoarea a depus în dovedirea susținerilor sale în xerocopie: decizia nr..../2004(f.5-6), adresa nr.... din .../2005 prin care intimată i-a înaintat decizia nr.... din .../2005(f.7-14), ordinele de plată nr.... din .../2004(f.15), extras din OUG nr.11/1999 (f.16-11) și ordinul nr. .../1999 (f.20-38), nota de constatare nr..../2000 (f.18).

La data de ... aprilie 2005, intimată a depus întâmpinare (f.54-60) prin care invocă excepția lipsei calității procesuale active a contestatoarei, excepția tardivității acțiunii contestatoarei și pe fond a solicitat respingerea acțiunii și menținerea ca legală și temeinică a deciziei nr.../2005 emisă de D.G.F.P....

Intimată invocă excepția lipsei calității procesuale active a reclamantei în conformitate cu prevederile art. 3 pct. 4 din Lg. 58/1998, privind activitatea bancară sucursala este unitatea operațională fără personalitate juridică a unei instituții de credit care efectuează în mod direct toate sau unele dintre activitățile instituției de credit, în limita mandatului dat de aceasta și excepția tardivității acțiunii, motivat pe dispozițiile art. 6 din Lg. 554/2004 în sensul că acțiunea trebuia introdusă în 15 zile de la comunicare, efectuată la data de ...2005, ultimul termen de depunere fiind ...2005.

Pe fond, intimată a solicitat respingerea contestației, susținând în esență că la ... dec. 2000, contestatoarea a beneficiat de facilitatea fiscală reglementată de art. 1 alin. 1 din OUG nr. 11/1999, dar ulterior au constatat că beneficiarul facilității fiscale trebuia să fie numai contribuabilul, persoana juridică condiție neîndeplinită de sucursala mai mult nici persoana juridică Centrala ... nu a deținut aprobarea pentru acordarea facilităților fiscale, ca sumele contestate reprezentând penalități, dobânzi, penalități stopaj la sursă, constituite o măsură accesorie în raport cu debitul.

Intimată a depus în apărare actele care au stat la baza deciziei nr.... /2005 (f. 67-94).

Analizând excepțiile invocate de intimată se constată următoarele:

Potrivit art. 43 din Lg.31/1999, republicată - sucursalele sunt dezmembraminte fără personalitate juridică a societăților comerciale și se înmatriculează, înainte de începerea

activitatilor, in registru al comertului din judetul in care functioneaza.

Aceasta dispozitie legala a fost respectata de contestatoare asa cum rezulta din certificatul de inmatriculare a sucursalei ... eliberat de Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul ... (f.91), incheierea nr. ... /1998(f.92-93) si certificatul de inregistrare fiscala (f.94).

Legea nr. 58/1998 privind activitatea bancara, in art. 3 pct. 4 prevede ca - Sucursala este unitatea operationala fara personalitate juridica a unei institutii de credit, care efectueaza in mod direct toate sau unele dintre activitatile institutiei de credit, in limita mandatului dat de aceasta.

Cum contestatoarea nu a facut dovada ca a fost mandata de centrala SC ..., urmeaza ca instanta sa admita exceptia lipsei calitatii procesuale active invocata de intimata D.G.F.P. ... si pe cale de consecinta sa se respinga contestatia formulata de SC ..., impotriva deciziei nr. ... din .../2005 pentru lipsa calitatii procesuale active a contestatoarei.

Referitor la exceptia tardivitatii contestatiei, instanta urmeaza sa o respinga avand in vedere ca decizia nr. ... /2005 asa cum rezulta din confirmarea de primire depusa la dosar (f. 67) a fost comunicata sucursalei ..., unitatea operationala fara personalitate juridica si nu SC ...

Pentru considerentele aratate mai sus, urmeaza ca instanta sa admita exceptia calitatii procesuale active invocata de intimata si sa respinga contestatia formulata de SC ... - Sucursala ... impotriva deciziei nr.... /2005 pentru lipsa calitatii procesuale active si pe cale de consecinta sa respinga exceptia tardivitatii contestatiei formulate de intimata D.G.F .P....

**pentru aceste motive  
IN NUMELE LEGII  
HOTARASTE :**

Admite exceptia lipsei calitatii procesuale active a reclamantei SC ... Sucursala ... invocata de intimata Directiei Generale a Finantelor Publice ...

Respinge exceptia tardivitatii contestatiei invocata de intimata Directia Generala a Finantelor Publice ...

Respinge contestatia formulata de contestatoarea SC ... Sucursala..., cu sediul in ..., str. ..., ..., judetul ... impotriva deciziei nr. ... din .../2005, emisa de Directia generala a Finantelor Publice ..., cu sediul in ..., str. ..., nr. ..., Judetul ..., pentru lipsa calitatii procesuale active a contestatoarei.

Cu recurs in 15 zile de la comunicare.

Pronuntata In sedinta publica, astazi 10 mai 2005.

**PRESEDINTE,**

...

**GREFIER,**

...