



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.35/22.03.2006

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.A.
SUCURSALA CONSTANȚA
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr...../.....03.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....03.2006, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.A. - Sucursala Constanța**, cu sediul în Constanța, Bd..... nr....., CF, J13/...../2003.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr...../29.07.2005 transmisă societății cu adresa nr...../.....08.2005, întocmită de către organele de control din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța.

Cuantumul sumei contestate este de lei și reprezintă majorări de întârziere pentru plata cu întârziere a fondului special pentru protecția socială a persoanelor cu handicap.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de dispozițiile art.177(1) din O.G. nr.93/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și este semnată de reprezentantul legal al societății (adresa nr...../20.01.2003 privind delegarea de competență și drept de reprezentare pentru directorii de sucursale, 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, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța, are

competența să analizeze pe fond dosarul cauzei și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa nr...../.....08.2005 înregistrată la SAF - ACF Constanța sub nr...../.....08.2005, S.C. CONSTANTA S.A. Sucursala Constanța contestă obligațiile fiscale suplimentare în sumă de lei stabilite prin Decizia de impunere nr...../.....07.2005, emisă de inspectorii fiscali din cadrul SAF - ACF Constanța.

În susținerea contestației petenta invocă dispozițiile art.88 din O.G. nr.92/2003, republicată, referitoare la prescripția dreptului de a stabili obligații fiscale.

În acest sens, petenta susține că au fost calculate obligații fiscale accesorii aferente fondului special pentru protecția socială a persoanelor cu handicap pentru perioada 01.07.1999 - 30.09.1999, perioadă pentru care termenul de plată este prescris.

II. Urmare adresei nr...../.....07.2005 transmisă de A.N.A.F. - Direcția generală de administrare a marilor contribuabili Direcția de Inspecție fiscală și înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../.....07.2005, prin care se solicită completarea constatărilor din Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 29.11.2004, organele de control fiscal au procedat la verificarea modului de constituire și virare a fondului pentru protecție socială pentru persoanele cu handicap de către SC CONSTANTA SA BUCUREȘTI - Sucursala CONSTANȚA, pentru perioada 01.07.1999 - 30.09.1999.

Urmare celor de mai sus pentru perioada menționată s-au calculat accesorii, din care societatea contestă suma de lei. Măsurile stabilite au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr...../01.08.2005, act în baza căruia organul de control a întocmit Decizia de impunere nr...../29.07.2005.

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:

Speța supusă soluționării este dacă organul de control fiscal din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța avea competența legală de a emite Decizie de impunere pentru obligațiile de plată suplimentare reprezentând accesorii aferente contribuției la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap, stabilite în sarcina S.C. CONSTANTA S.A.- Sucursala CONSTANȚA, în condițiile în

care, acestea sunt administrate de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili București.

În fapt, prin adresa nr...../22.07.2005 emisă de A.N.A.F - Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, Direcția de Inspecție Fiscală, s-a solicitat completarea constatărilor din Raportul de inspecție fiscală întocmit la data de 29.11.2004 la sucursala S.C. CONSTANTA S.A. CONSTANȚA.

În baza celor solicitate, organele de control fiscal din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța prin Raportul de inspecție fiscală nr...../01.08.2005, au calculat accesorii aferente fondului pentru solidaritate socială pentru persoanele cu handicap pentru perioada 01.07.1999 - 30.09.1999 în cuantum de lei precum și accesorii aferente fondului de mediu constând în majorări de întârziere în cuantum de lei și penalități în sumă de lei.

Pentru obligațiile de plată suplimentare stabilite prin Raportul de inspecție fiscale, organul fiscal a emis Decizia de impunere nr...../29.07.2005.

Societatea contestă din Decizia de impunere emisă de organul fiscal teritorial doar accesoriile aferente fondului de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap în sumă de lei, pe motiv că termenul de plată este prescris.

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 CONSTANTA 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 S.C. CONSTANTA SA - **Sucursala CONSTANTA** de către organele fiscale din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța, s-a făcut la solicitarea A.N.A.F. - Direcția Generală de Administrare a Contribuabililor Mari - Direcția de inspecție fiscală, așa cum reiese din adresa nr...../22.07.2005.

Urmare inspecției fiscale efectuate, au rezultat obligații de plată suplimentare constând în obligații fiscale accesorii aferente contribuției la fondul pentru protecție socială a persoanelor cu handicap și fondului de mediu, în cuantum de **lei**, din care petenta contestă doar accesoriile aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap în sumă de **lei**.

Pentru obligațiile de plată suplimentare stabilite în Raportul de inspecție fiscală, organul de control a întocmit Decizia de impunere înregistrată sub nr...../29.07.2005.

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 S.A.F. - A.C.F. Constanța nu aveau competența de

a întocmi decizie de impunere și prin urmare în mod eronat au procedat la obligarea Sucursalei Constanța a SC CONSTANTA SA la plata unor obligații fiscale, în condițiile în care aceasta **nu are calitatea de subiect de drept fiscal**.

Mai mult, în adresa nr...../06.10.2004 înregistrată la S.A.F. - A.C.F. Constanța sub nr...../19.10.2004, transmisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Direcția de Inspecție Fiscală, completată cu adresa nr...../22.07.2005, se precizează că "Raportul de inspecție fiscală încheiat (...), ce cuprinde rezultatele verificării, va face parte integrantă din Raportul de inspecție fiscală, încheiat la centrală și va fi transmis în cel mai scurt timp posibil".

În contextul celor prezentate, se reține că organul de control avea numai competența de a întocmi raportul de inspecție fiscală la nivelul sucursalei CONSTANTA, 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 CONSTANTA SA, persoană juridică plătitoare de impozite și taxe.

În concluzie se reține că, organul fiscal din cadrul SAF - ACF Constanța în mod eronat a emis Decizia de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare, obligând astfel la plata acestora Sucursala Electrocentrale Constanța, 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 prezenta decizie se dispune admiterea contestației cu consecința anulării în totalitate a Deciziei de impunere nr...../29.07.2005, urmând ca Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 29.07.2005 să fie transmis Direcției de Inspecție

fiscală-Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, în vederea centralizării în raportul de inspecție fiscală generală.

Pentru considerentele 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:

Admiterea contestației formulate de S.C. CONSTANTA S.A. - SUCURSALA CONSTANȚA împotriva Deciziei de impunere nr...../29.07.2005 și anularea în totalitate a deciziei de impunere nr...../29.07.2005 pentru suma lei reprezentând accesorii aferente fondului special de solidaritate pentru persoanele cu handicap, precum și fondului de mediu.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.188, alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003, republicată privind Codul de procedură fiscală și ale art.11, alin.1 din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

D.G./5 EX.
22.03.2006