

О санкциях в случае незакрытия подразделений

?	Вправе ли налоговые органы применять санкции в случае незакрытия подразделений?
---	--

Обязанности налогоплательщиков в части налоговой регистрации подразделений определены статьей 8 частью (2) пунктом b), а также статьей 161 частью (8) НК. Согласно статьи 8 части (2) пункта b) НК, налогоплательщик обязан стать на учет в налоговом органе по месту нахождения, определенному учредительными (регистрационными) документами, и получить свидетельство о присвоении ему фискального кода, предоставлять первоначальные сведения (и сообщать о последующих изменениях) о своем местонахождении, о местонахождении его структурных подразделений, о наименовании и местонахождении финансовых учреждений, в которых открыты счета. Сведения о местонахождении филиалов или представительств сообщаются также в налоговый орган по месту их нахождения.

Согласно статье 161 части (8) НК в течение 30 дней со дня принятия решения об изменении своего местонахождения и/или о создании подразделения налогоплательщик сообщает налоговому органу об изменении своего местонахождения и/или представляет первоначальные сведения, а впоследствии также сведения об изменениях, касающиеся местонахождения своего подразделения.

Вышеуказанные обязанности определены необходимостью обеспечения уплаты налоговых обязательств в соответствии с требованиями статьи (7) части (5) НК, согласно которым предприятия, учреждения и организации, имеющие филиалы и/или подразделения вне административно-территориальных единиц основного местонахождения, представляют по последним налоговые отчеты и уплачивают налоги и сборы (за исключением налога на добавленную стоимость, акцизов и сборов, предназначенных для перечисления в дорожный фонд) в бюджеты административно-территориальных единиц по месту нахождения филиалов и/или подразделений.

Исходя из вышеизложенного, регистрация подразделений и/или изменения их местонахождения имеет своей целью обеспечение начисления и уплаты налоговых обязательств по бюджетам административно – территориальных единиц соответственно реального месторасположения структурных подразделений налогоплательщика.

Норма санкционирования, установленная статьей 255 НК в части наложения штрафа в размере 4000 леев при непредставлении, несвоевременном представлении или представлении налоговому органу недостоверных сведений о местонахождении или изменении местонахождения налогоплательщика, его подразделений (филиалов, представительств, отделений, отделов, магазинов, складов, торговых точек и т.п.), носит стимулирующий / воспитательный характер в целях регистрации подразделений и/или изменения их месторасположения с тем, чтобы неисполнения данных действий не привели к потерям бюджетов административно – территориальных единиц, в радиусе которых расположены подразделения.

Следует отметить, что ни одна из вышеназванных статей не устанавливает обязательств и, соответственно мер наказаний, при незакрытии структурных подразделений. Если не регистрация подразделений может привести к потерям местного бюджета, то незакрытие подразделения не может привести к каким-либо потерям бюджета. С этой точки зрения, в случае незакрытия подразделения санкцию, установленную статьей 255 НК, уместно применять только в случаях, если в соответствии с требованиями статьи 161 (8) НК, налогоплательщик

изменил местонахождение подразделения, но в 30-дневный срок не обеспечил декларирования и/или регистрации данного действия в системе учета ГНС. В то же самое время, отметим, что действующие процедуры по регистрации подразделений и/или изменения их месторасположений не регламентируют порядок регистрации приостановления деятельности подразделения, - случаи, обусловленные в последнее время кризисными явлениями. Если налогоплательщик не намеревается закрывать подразделение, а отсутствие какой-либо деятельности обусловлено вышеуказанными причинами, налоговый орган не вправе ограничивать в правах налогоплательщика путем применения санкции, установленной статьей 255 НК.

Автор:

Плэмэдялэ Наталья

Рубрика:

Вопросы-ответы

Номер выпуска:

2010 № 5