



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

**D E C I Z I A**

**Nr. 350 din .....2011**

**Privind** :soluționarea contestației formulată de ..... cu sediul social în Suedia înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2011, contestație formulată prin imputernicit .....

Prin cererea FN/FD, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr. ..../.....2011, formulată de D-I ....., pentru ..... cu sediul social în Suedia, se contesta Decizia nr. ..../.....2011, pentru suma de ..... lei, reprezentând TVA, act administrativ fiscal întocmit de AIF Teleorman.

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.2-3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, solicitându-i prin Adresa nr. ..../.....2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare.

Urmare acestei solicitări, prin Adresa nr. ..../.....2011, reprezentanții AIF Teleorman, au comunicat organelor de soluționare faptul că s-a solicitat de la DGFP București, să li se comunice data primirii de către contribuabil a actului administrativ fiscal, respectiv că la primirea răspunsului vor întocmi și înainta dosarul contestației, împreună cu referatul cu propunerile de soluționare.

Ulterior acestei corespondențe, în vederea respectării termenului de soluționare a contestației, prin Adresa nr. ..../.....2011, organele de soluționare au revenit asupra solicitărilor formulate prin Adresa nr. ..../.....2011.

În condițiile prezentate, reprezentanții AIF Teleorman au dat curs solicitării de întoarcerea a dosarului cauzei, respectiv a referatului privind propunerile de soluționare în data de .....2011, prin Adresa nr. ....

Ulterior, primirii acesteia, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, organele de soluționare au constatat faptul că nu sunt îndeplinite condițiile legale obligatorii impuse de legiuitor, reglementate de art. 206 alin.(1) lit. e). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.2 și 2.3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv în ceea ce privește depunerea imputernicirii în original.

Astfel, organele de soluționare au solicitat petionarului, d-lui ..... prin Adresa nr. ..../.....2011, să îndeplinească procedura legală.

Autorul cererii a depus la dosarul cauzei Imputernicirea în original nr. ..../.....2011, înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. ..../.....2011.

Contestația a fost formulată în termenul reglementat de dispozițiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

În cauza, nu sunt întrunite condițiile legale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 206 alin.(1) lit. e). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.2 și 2.3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **în ceea ce privește depunerea imputernicirii(aceasta fiind întocmită ulterior depunerii și înregistrării contestației în cauza).**

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. Potrivit documentelor care formează dosarul cauzei, se menționează ca ..... cu sediul social în Suedia, a formulat contestație prin imputernicit ....., împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al UE nr. ....2011, solicitând reanalizarea acesteia, având în vedere următoarele susțineri:**

-faptul că în susținerea contestației, anexează în completarea documentelor depuse anterior: extrasele de cont prin care s-au achitat facturile, traducerea legalizată a contractului de prestări servicii dintre ..... și ..... SRL, în baza cărora au fost emise facturile;

-motivul de drept în baza cărora înțelege să formuleze contestație îl reprezintă art. 213 alin.(4) din OG nr. 92/2003 și art. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(pe care le citează);

Menționează că anexează:

-facturile fiscale în copie;

-Decizia nr. ..../.....2011, în copie.

**II. Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al UE nr. ..../.....2011, întocmită de AIF Teleorman se rețin următoarele:**

-în baza art. 147 <sup>^2</sup> alin.(1) lit. a). din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 83 alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a cererii de rambursare nr. ..../.....2009, cu numărul de referință ..... și a analizei efectuate în baza documentelor prezentate, a fost stabilită taxa pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

-TVA solicitată la rambursare ..... lei;

-TVA aprobată la rambursare ..... lei;

-TVA respinsă la rambursare ..... lei;

Motivul de fapt:

-nu au fost prezentate documente justificative de plată a facturilor pentru care se solicită restituirea TVA;

-din documentele transmise nu se poate identifica natura si scopul operatiunilor desfasurate(serviciile de care a beneficiat solicitantul), pentru care a fost solicitata restituirea TVA;

Motivul de drept:

-OMFP nr. 523/2007, pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a TVA catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al UE;

-pct. 49 alin.(1) din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003.

**III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de ..... (prin imputernicit) în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

....., se identifica prin urmatoarele: ....., S-....., ....., BORLANGE, SWEDEN.

Contestatia este formulata prin imputernicit ....., domiciliat in Str. ...., nr. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ...., secor ..... -Bucuresti.

***Cauza supusa solutionarii este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de D-I ..... pentru ..... - Suedia, in conditiile in care se constata neindeplinirea conditiilor prevazute de lege in ceea ce priveste depunerea imputernicirii, in sensul ca respectivul inscris depus de petent este intocmit ulterior inregistrarii contestatiei.***

***In fapt***, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, prin cererea de rambursare nr. ..../.....2009, ....., persoana juridica rezidenta in Suedia, a solicitat rambursarea TVA in suma de ..... lei, aferenta unor operatiuni economice desfasurate pe teritoriul Romaniei.

In cauza, AIF Teleorman a intocmit Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al UE nr. ..../.....2011, prin care a respins de la rambursare suma de ..... lei, avand in vedere considerentele prezentate in detaliu la pct. II al prezentei decizii de solutionare.

Urmare intocmirii acestei decizii de rambursare, ....., a formulat si depus prin imputernicit ....., contestie la MFP-Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiul Bucuresti, contestatie, fiind inregistrata sub nr. ..../.....2011.

Aceasta a fost redirectionata catre organul care a incheiat actul atacat, contestatia in cauza fiind inregistrata la DGFP Teleorman sub nr. ..../.....2011.

In cauza, de catre organele de solutionare, respectiv organele care au incheiat actul atacat, au fost urmate procedurile de solutionare reglementate de OPANAF nr. 2137/2011, fiind verificate conditiile procedurale obligatorii, fiind constituit dosarul cauzei, respectiv fiind intocmit referat motivat cu propunerile de solutionare(proceduri descrise in detaliu in preambulului prezentei decizii de solutionare).

In conditiile aratate, ulterior, analizand dosarul cauzei, organele de solutionare au constatat lipsa documentului potrivit caruia ....., l-a imputernicit pe D-I ..... sa o reprezinte, in ceea ce priveste formularea si depunerea contestatiei, respectiv reprezentarea in fata organelor de solutionare vis-a-vis de aceasta.

In cauza, a fost intocmita Adresa nr. ..../.....2011(cu confirmare de primire), potrivit careia in temeiul prevederilor pct. 2.2 si pct.2.3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare au solicitat D-lui ..... depunerea imputernicirii în original.

În vederea îndeplinirii celor solicitate, autorul cererii a fost atenționat de faptul că neprezentarea acestei imputernicirii în termen de 5 zile de la primirea solicitării, va atrage sancțiunea respingerii contestației - fără a se mai antama fondul cauzei.

Petitionarul a confirmat primirea acestei solicitări în data de .....2011, comunicând organelor de soluționare imputernicirea în original care poartă numărul ...../.....2011, acest document fiind înregistrat la DGFP Teleorman sub nr. ..../.....2011.

În condițiile prezentate, organele de soluționare rețin faptul că deși din textul contestației înregistrate la DGFP Teleorman sub nr. ..../.....2011, se reține că cererea (contestația) este formulată prin imputernicit ....., înscrisul potrivit căruia ....., l-a imputernicit pe ..... să o reprezinte în relația cu toate autoritățile ce aparțin MFP și ANAF, în vederea procedurii de recuperare a TVA, este datat .....2011, **fiind întocmit ulterior formularii și depunerii contestației.**

**În condițiile date, imputernicirea în cauză neputând produce efecte decât de la data întocmirii acesteia .....2011 în viitor (neavând putere retroactivă), se reține că la data de .....2011 nu sunt îndeplinite condițiile legale privind depunerea imputernicirii, cauza încadrându-se în categoria excepțiilor de fond, respectiv excepția lipsei calității procesuale.**

În sensul celor expuse, este de reținut faptul că petitionarul nu deține calitatea de contestator impusă de lege.

***In drept***, cauzei îi sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile OPANAF nr. 2137/2011 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, respectiv cu prevederile Codului civil, potrivit cărora:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

*e) semnătura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. **Dovada calității de imputernicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.***

[...]

ART. 213

*Soluționarea contestației*

[...]

(5) *Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra **excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.***

[...]

\*Ordinul Președintelui ANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (MO nr. 380/31.05.2011):

[...]

2.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, iar în cazul în care contestatorul se află în procedură de insolvență/reorganizare/faliment/lichidare, contestația va purta semnătura și ștampila administratorului special/administratorului judiciar sau a lichidatorului, după caz.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

[...]

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

[...]

9.5. Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.

[...]

\*Codul civil(text de lege publicat in Buletinul Oficial nr. 60 din 7 decembrie 1837;

[...]

ART. 969

**Convențiile legale făcute au putere de lege între părțile contractanți.**

[...]

ART. 1

**Legea dispune numai pentru viitor; ea n'ar putere retroactivă.**

[...]

Din textele de lege citate, se retine faptul ca, urmare incadrarii cauzei in categoria exceptiilor de fond, organele de solutionare nu vor mai antama fondul cauzei.

Este necesar sa se retina faptul ca ..... - Suedia, a ales sa-si exercite drepturile procesuale nu personal, ci prin imputernicit ....., pe care la data de .....2011, l-a imputernicit s-o reprezinte.

Organele de solutionare retin insa viciul de fond creat prin intocmirea imputernicirii nr. ..../.....2011, ulterior depunerii contestatiei (.....2011), imputernicire care nu poate produce efecte decat de la data intocmirii sale in viitor si nu retroactiv, asa cum in mod eronat a inteles autorul cererii.

Desi petitionerul a inteles sa anexeze la dosarul cauzei imputernicirea in original, organele de solutionare au retinut faptul ca la data de .....2011(data depunerii contestatiei), acesta nu detinea calitatea procesuala de contestator prevazuta de lege.

In fundamentarea solutiei care urmeaza sa fie adoptata in cauza organele de solutionare au retinut si mentiunile inscrise de organele de inspectie fiscala in Referatul motivat nr. ..../.....2011, potrivit carora premergator intocmirii Deciziei de rambursare nr. ..../.....2011, prin Adresa nr. ..../.....2011 acestea au solicitat petentului: documente pe baza carora sa se faca dovada achitarii TVA, **imputernicirea pentru d-l .....**, exemplarul original al facturilor in cauza, **insa, pana la data emiterii titlului de creanta nu s-a primit raspuns de la D-l .....**

In conditiile prezentate, solutia care urmeaza a fi adoptata este regasita in prevederile pct. 11.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit caruia:

\*Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(MO nr. 380/31.05.2011):

[...]

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

[...]

**b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;**

[...]

Fata de prevederile legale citate anterior precum si situatia de fapt retinuta, respectiv ca subiectul impunerii este persoana juridica ..... - Suedia, in sarcina careia au fost stabilite sumele de plata din Decizia de rambursare nr. ..../.....2011, iar asa cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei, aceasta a formulat contestatie (in data de .....2011), prin imputernicit ....., imputernicire incheiata in data de .....2011, (neputandu-se proba astfel calitatea de imputernicit detinuta de D-I ..... la data formularii contestatiei), **urmeaza a se respinge contestatia ca fiind formulata de o persoana fara calitate procesuala de contestator.**

\*

\* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscala, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, **directorul executiv al DGFP Teleorman**

## **D E C I D E :**

**Art.1. Se respinge contestatia formulata de D-I ....., in numele ..... - Suedia, ca fiind formulata de o persoana care nu detine calitatea procesuala de contestator, pentru suma de ..... lei, reprezentand TVA suplimentar de plata.**

**Art.2.** Prezenta decizie a fost redactata în 6 exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

**Art.3.** Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecatorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

**Art.4.** Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv