

## Nr.209/IL/2013

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost delegata conform art. 3, alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3.333 din 18 octombrie 2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutii a contestațiilor altui organ de solutii, a fost delegat de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr... inregistrata la D.G.F.P. ..sub nr .., sa solutioneze contestatia.. reprezentata de...cu sediul in .. . – ...

In data de .. DGFP a Municipiului .. a inaintat dosarul contestatiei cu adresa nr. ./ ce a fost inregistrat la DGFP .. sub nr. ...

Prin contestatia formulata,.. reprezentata de .. .. isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr.. din .. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului.. pentru suma de .. lei.

Urmare verificarii indeplinirii procedurii de contestare s-au constatat urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca DGFP .. prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatorul nu a respectat conditiile procedurale prevazute la art. 206, alin. (1), lit. e) si art. 207 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in ceea ce priveste termenul de depunere, si depunerea imputernicirii in original sau in copie legalizata..***

**In fapt**, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr... organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA suma de .. societatii nerezidente ...

Contestatia a fost formulata de .. impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr..., emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului .. pe numele societatii .., insa fara a depune la dosarul cauzei dovada de imputernicit al contestatarului in original sau in

copie legalizata.

**In drept**, potrivit art.18 alin (1) si alin(2) art. 206, alin. (1), lit. e) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

### **Art. 18 Împuternicirii**

**(1)** În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

**(2)** Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

Art. 206

**“Forma și conținutul contestației**

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

**a) datele de identificare a contestatorului;**

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

**e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”**

coroborat cu prevederile pct.2.2 si pct. 2.3 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

**“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.”**

În temeiul acestor prevederi legale prin adresa nr... transmisă prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, organele de soluționare din cadrul D.G.F.P. .. prin Biroul Soluționare Contestații au solicitat S.C. ..., ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să depună împuternicirea în original sau în copie legalizată, din care să rezulte că poate să depună contestație pentru ... , în vederea îndeplinirii condițiilor procedurale .

Potrivit confirmării de primire existentă în original la dosarul cauzei, adresa a fost primită de către... în data de .. însă până la momentul emiterii prezentei .., acesta nu a procedat la îndeplinirea cerinței procedurale.

Asadar se constată că S.C. .. nu are calitatea legală de a formula contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr... emisă pe numele . pentru TVA respinsă la rambursare în suma de ..lei , prevăzute la art.18 alin(1) și (2), art. 206, alin. (1), lit. e) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată respectiv contestația nu este depusă în termen.

De asemenea este de reținut și faptul că în temeiul art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedură fiscală ®, se precizează:

**Art. 207**

**Termenul de depunere a contestației:**

**(1) “Contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii”.**

Potrivit art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, (A), ® privind Codul de procedură fiscală: **“Termenul de orice fel privind exercitarea drepturilor în îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”**

Codul de procedură civilă, la Capitolul 3 “Termenul” art. 101, precizează:

**“Termenul se înțelege pe zile libere, neîntrind în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul (...)**

**Termenul care se sfirseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cind serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfirsitul primei zile de lucru urmatoare”.**

Analizind termenul de depunere al contestatiei pentru Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. se constata ca au fost incalcate dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere, **de 30 de zile** prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .. potrivit confirmarii de primire aflate in copie la dosar si inregistrarea contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului .., respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Se retine ca termenele de contestare prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si incep sa curga de la data comunicarii actelor administrativ fiscale.

**In aceste conditii, sunt aplicabile prevederile art. 213, alin. (5) si art. 217, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza urmatoarele:**

**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.”**

**Art. 217**

**Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

**“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

coroborat cu pct.12.1. lit.a) și lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

**“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;**

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

**Se va respinge contestația formulată de .. împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .., pentru TVA respinsă la rambursare în suma de .. lei, pe numele .. ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta și ca nedepusă la termen.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 207, al. (1), art. 213 alin.(5) , art. 217, al. (1) din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

#### **DECIDE :**

**Art.1. Respingerea pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale a contestației formulate de .... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România , stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. cu privire la TVA respinsă la rambursare în suma de .. lei, emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .. pe numele ... fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta și nefiind depusă în termen.**

**Art.2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.**

**Director Executiv,**

.....

