



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR

privind soluționarea contestației formulate de **SC X**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 1 prin adresa nr..../...2011, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../....2009, asupra contestației formulate de **SC X**, cu sediul în

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr.....2011 prin care s-a stabilit suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată din care:

- lei - taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare
- lei - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și rămasă de plată.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr., contestată, având la baza constatările din Raportul de inspecție fiscală nr....., a fost emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice... din cadrul Activității de Inspecție Fiscală –D.G.F.P.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la îndeplinirea condițiilor prevăzute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care societatea nu a respectat condițiile procedurale expres prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, SC X SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr....2011

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr.....2011, aceasta fiind semnată "pentru" – "SC X SRL – prin administrator D ", fără a anexa în original dovada calității de împuternicit.

Astfel, prin adresa nr.../...2011 emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, confirmată de primire de către societate în data de ...2011, s-a solicitat contestatoarei, ca în termen de cinci zile de la primirea adresei să îndeplinească cerințele privind depunerea împuternicirii prevăzute la 2.3 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

SC X SRL prin adresa F.N., înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../...2011, transmite în original DECIZIA Nr.....2011 prin care d-na D administratorul SC X SRL decide următoarele:

"ARTICOL UNIC. Începînd din data de ...2011 până în data de ...2011 se împuternicește domnul O să reprezinte societatea în fața oricăror persoane fizice și juridice ca și în fața organelor de control, avînd drept de decizie și semnătură. Orice hotărîre și orice angajament luate pe perioada împuternicirii ne sunt opazabile și sunt recunoscute de noi."

În drept, la art.1, art.18, art.205, art.206 alin. (1) și art.213 alin.(5), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

"ART1

(1) *Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal**).*

[...]

(3) *Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu:*

a) *înregistrarea fiscală;*

b) *declararea, stabilirea, verificarea și colectarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat;*

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.

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.205

[...]

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.**

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.**

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

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

Totodată, prevederile pct.2.2 și 2.3, pct.9.5, pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind codul de procedură fiscală, stipulează:

“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”.**

[...]

9.5. **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.

[...]

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[...];

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că prin “DECIZIA Nr.../...2011” d-na D în calitate de administrator al SC X SRL, îl împuternicește pe domnul O ca începând din data de ...2011 și până în data de ...2011 „să reprezinte societatea în fața oricăror persoane fizice și juridice ca și în fața organelor de control, avînd drept de decizie și semnătură. Orice hotărîre și orice angajament luate pe perioada împuternicirii ne sunt opozabile și sunt recunoscute de noi.”

Astfel, se reține că, dl.O este mandatat prin DECIZIA Nr.../...2011 pentru **reprezentarea societății în relațiile cu persoanele fizice și juridice ca și în fața organelor de control**, astfel că, puterile sale de reprezentare sunt limitate și expres precizate, acestea nereferindu-se cu privire la reprezentarea societății în fața organelor de soluționare a contestației, astfel cum stipulează expres dispozițiile art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că administratorii societăților comerciale au dreptul legal de a reprezenta societatea, conform reglementărilor în materie comercială (Legea nr.31/1990 privind societățile comerciale, republicată), reprezentarea avînd deci un caracter general, în timp ce dreptul altor persoane de a reprezenta societatea este limitat la cele stabilite prin împuternicirea specială primită în acest sens, conform art.18 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

De asemenea, dreptul contribuabililor prin împuterniciții lor legali de a formula contestații împotriva actelor administrativ fiscale prevăzut la art.205 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare este **distinct** de dreptul acestora de a fi reprezentați pe timpul inspecției fiscale de alte persoane, anume desemnate în acest sens, potrivit art.106 alin.(2) din același act normativ, **fiind vorba de atribute distincte ale activității de administrare fiscală**, după cum se prevede și la art.(1) alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Or, prin “DECIZIA Nr.../...2011” dată de administratorul D în calitate de reprezentant legal al SC X SRL, dl. O a primit dreptul de a reprezenta societatea în relațiile cu **persoanele fizice și juridice ca și în fața organelor de control**, fiind vorba de un mandat special limitat și **nicidecum de a exercita căi administrative de atac prin formularea de contestații fiscale împotriva deciziei de impunere emisă în urma inspecției fiscale.**

Prin urmare, avînd în vedere cerințele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la acțiune, expres prevăzute de art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmînd să respingă contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.1, art.18, art.205, art.206 alin. (1) și art.213 alin.(5), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare; pct.2.2 și 2.3, pct.9.5, pct.12.1 lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată din care: ... lei taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și lei taxa pe valoarea adăugată suplimentar și rămasă de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../....2011, ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la Tribunalul Caraș-Severin.

DIRECTOR EXECUTIV,