



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc. Tulcea, Jud. Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr.21 din.2013
privind soluționarea contestației depusă de S.C. M S.R.L. prin S.C. BS.R.L. prin
avocat R înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr. R.2009 și la
D.G.F.P. Tulcea sub nr.R.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, O.P.A.N.A.F. nr. 3333/2011 și adresei Agenției Naționale de Administrare Fiscală-Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nr..2013 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr..2013 ia în analiză contestația S.C. M S.R.L. prin S.C. B S.R.L. prin avocat R împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.R.2009 cu privire la suma de **R lei** reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Ulterior depunerii contestației ,a fost depusă și completarea la contestație înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr. R.2009.

Petenta S.C. M S.R.L are sediul în Mși cod de identificare M

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Din analiza condițiilor de procedură ,a documentelor existente la dosarul cauzei și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă, Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr..2009, în condițiile în care, contestația îndreptată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..2009 emisă pentru M S.R.L este semnată și ștampilată de avocat R, împuternicită de către S.C. B S.R.L. pentru M S.R.L., în lipsă de la dosarul cauzei a împuternicirii/procurii în original sau copie legalizată din care să reiasă că SC B SRL a fost împuternicită de M S.R.L. să o reprezinte în fața organelor fiscale, nerespectându-se astfel dispozițiile imperative ale art.206 alin.(1) lit.e) din O.G.92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală ,cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, organul fiscal din cadrul D.G.F.P. a municipiului București-Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți a procedat la soluționarea cererii de rambursare depusă la D.G.F.P. a mun București sub nr. M.2008 cu nr. de referință M de către M S.R.L.

Cererea de rambursare a vizat perioada ianuarie-decembrie 2007. Verificarea s-a finalizat prin întocmirea Referatului pentru analiză documentară care a stat la baza emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. M.2009 prin care a fost respinsă la rambursare suma de M lei reprezentând T.V.A.

Petenta contestă parțial decizia menționată anterior pentru suma de M lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare solicitând :anularea în parte a acesteia și emiterea unei noi decizii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată prin care să se dispună admiterea la rambursare a sumei de M lei.

Contestația S.C. M S.R.L. prin **S.C. B S.R.L.** prin avocat R poartă semnatura avocatei R și amprenta ștampilei Societății Civile de Avocați R.

La dosarul cauzei este atașată în original Împuternicirea avocațială nr..2009 prin care S.C. B S.R.L. pentru M S.R.L. o împuternicește pe d-na avocat R să redacteze contestația și să reprezinte clientul în fața Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București,**însă** nu a fost anexată împuternicirea/procura în original sau copie legalizată din care să rezulte că S.C. B S.R.L. a fost împuternicită de M S.R.L. să o reprezinte în fața organelor fiscale din România, inclusiv în fața organului de soluționare a contestației.

Din cele prezentate mai sus se reține că nu au fost respectate prevederile art. 206 alin (1) lit e) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit căruia "[...] Dovada calității de împuternicit al contestatorului ,persoană fizică sau juridică se face potrivit legii".

Cu adresa nr. M.2011 D.G.F.P. a municipiului București serviciul soluționare contestații a solicitat S.C.A. R ca în termen de 5 zile de la primirea adresei ,să depună la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București următoarele înscrisuri:

1.Împuternicirea/procura în original sau copie legalizată din care să rezulte că S.C. B S.R.L. a fost împuternicită de M S.R.L. să o reprezinte în fața organelor fiscale din România ,inclusiv în fața organului de soluționare a contestației

2.xerocopia contractului de asistență juridică în baza căruia s-a eliberat împuternicirea pentru avocat R

3.orice documente și informații care au legătură cu cauza supusă soluționării Deși S.C.A. R confirmă primirea adresei nr. R.2011 în data de R.2012 (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei) , până la data soluționării prezentei contestații nu a dat curs solicitării privind îndeplinirea formalităților de dovedire a calității de împuternicit al contestatorului.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 18 alin (1) și (2), art. 206 alin (1) ,art. 213 alin (5) și art. 217 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a normelor metodologice de aplicare a acestor articole aprobate prin H.G. 1050/2004:

Codul de procedură fiscală:

Art. 18

„(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* .[...]”

Art. 206

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

[...]

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.**”

Norme metodologice:

175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica **împuternicirea, care trebuie să poarte semnatura și stampila persoanei juridice contestatoare, după caz**”

Codul de procedură fiscală:

“Art. 213-(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.**”

Conform Ordin 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.

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”

“Art. 217-(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”

coroborate cu prevederile pct. 12 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217-Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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”.

În raport de prevederile legale prezentate mai sus, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei precum și urmare demersurilor întreprinse de organul de soluționare nu s-a demonstrat că persoana care a formulat contestația, respectiv **S.C. B SRL prin avocat R**, are calitate procesuală, în condițiile în care la dosarul cauzei nu a fost depusă împuternicirea dată de **M S.R.L.**, urmează ca prezenta contestație să fie respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul pct. 2.3 și pct. 12.1 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 175.2 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 206, art. 213 și art. 217 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea contestației S.C. M S.R.L. prin S.C. B S.R.L. prin avocat R privind suma de **R lei** reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și

care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A în România ,stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr R.2009 întocmită de D.G.F.P. a municipiului București ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV