



## DECIZIA NR. 10016/ 22.01.2019

privind soluționarea contestației formulate de

### S.C. X S.R.L. X

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/X, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. X** cod de identificare fiscală X, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului Botoșani JX, cod CAEN 3101-“Fabricarea de mobilă pentru birouri și magazine”, cu domiciliul fiscal în municipiul X B-dul X, nr.X, județul X administrator X, prin împuternicit X, în baza Procurii autentificată sub nr.X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe profit;
- S lei taxă pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de **26.06.2018**, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei și data depunerii contestației, respectiv **06.08.2018**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.X

Contestația este semnată de către domnul X, în calitate de împuternicit al societății.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este investită să se pronunțe asupra contestației.

***Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta este formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.***

***În fapt***, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X a formulat contestație pentru **S.C. XS.R.L. X** domnul X, în calitate de administrator împuternicit, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani-Inspecție Fiscală sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/X fără ca aceasta să aibă atașată dovada calității de împuternicit în formularea și semnarea contestației.

Contestația este formulată de domnul "X, administrator împuternicit al entității", fiind semnată de către acesta.

Având în vedere acest aspect, prin adresa nr.X, organul de soluționare a contestației a făcut cunoscut societății faptul că la contestația formulată de domnul X, în numele societății, nu a fost atașată împuternicirea dată acestuia în acest sens de **S.C. X S.R.L. X**.

Prin această adresă s-a solicitat domnului X să transmită organului de soluționare a contestației împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, așa cum prevede Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Petenta depune la registratura Administrației Județene a Finanțelor Publice X cu numărul de înregistrare X, Procura autenticată sub **nr.X**, procură prin care doamna X, în calitate de administrator al societății, împuternicește pe domnul X să o reprezinte în fața autorităților statului.

În procura sus menționată este specificat faptul că *"Prezentul mandat este gratuit, netransmisibil și valabil în timp pe o perioadă de 3 (trei) ani sau până la revocare."*

Astfel, doamna X, în calitate de administrator al societății, l-a împuternicit pe domnul X să reprezinte societatea pe o perioadă maximă de

3 ani sau până la revocarea acesteia, revocarea putând fi făcută pe parcursul celor 3 ani.

**În drept**, dispozițiile art. 18 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevăd următoarele:

**"Art.18-(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul 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/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, 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, în original sau în copie legalizată".**

**"Art. 269. - (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.**

**Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii".**

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015:

**"2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, 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".**

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul de soluționare a făcut cunoscut împuternicitului lipsa procurii originale, a copiei legalizate sau a duplicatului împuternicirii dată pentru formularea și semnarea contestației împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X și i-a acordat un termen de 5 zile pentru a complini aceste cerințe, dar procura depusă nu mai are valabilitate deoarece aceasta a fost autentificată la data

de 23.07.2014, fiind valabilă o perioadă de maxim 3 ani, deci până la data de 23.07.2017, iar contestația a fost depusă la data de 06.08.2018.

În conformitate cu prevederile art. 276 și art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 276. – (6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei".**

**"Art. 280. – (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei",**

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

**"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."**

Domnul X a formulat și depus contestație, fără ca acesta, la data depunerii contestației, să mai aibă calitatea de împuternicit al societății.

Având în vedere cele precizate, se reține ca deși, prin adresa nr. X, comunicată potrivit art. 47 din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, domnul X a fost înștiințat și i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat condițiile de procedură impuse de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 18 din același act normativ.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la dovada calității de împuternicit, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

**DECIDE:**

Respingerea ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală a contestației formulate de **domnul X, în numele S.C. X S.R.L. X** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-BT X, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BT X de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

-S lei impozit pe profit;

-S lei taxă pe valoarea adăugată.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani.