

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin adresa nr.../05.03.2013 înregistrată la direcție sub nr.../12.03.2013, asupra contestației formulate de X, având codul de înregistrare fiscală ... și sediul în ..., prin împuternicitul E din ... .

Prin adresa nr.../28.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.../05.03.2013, în baza prevederilor art. 3 alin.(1) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a delegat competența de soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice, pentru contestația formulată de X din ... .

Contestația, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.../14.11.2011, a fost formulată împotriva **Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele imobile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr....** emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice în data de **24.02.2011** și are ca obiect **taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare** în sumă de ... lei.

Având în vedere că din documentele aflate la dosarul cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, contestația este considerată depusă în termenul legal, în conformitate cu prevederile pct.3.9 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. este competentă să soluționeze contestația formulată de X din ... .

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Biroul soluționare contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de X din ..., în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv contestația a fost introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

**În fapt**, contestația a fost formulată de X din ... prin persoana juridică E din ... .

Întrucât contestatoarea nu a anexat la contestația formulată împuternicirea în original sau copie legalizată din care să reiasă, în mod expres, mandatul acordat firmei E din ... pentru formularea, semnarea și depunerea contestației, cu adresa nr.../25.03.2013, confirmată de primire de petentă în data de 02.04.2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Biroul soluționare contestații, i-a solicitat complinirea acestei lipse.

Se reține că prin adresa transmisă prin email în data de 22.04.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.../23.04.2013, se precizează, ca răspuns la solicitarea organului de soluționare a contestației, de către compania E din ..., următoarele:

„(...) compania E are calitatea de împuternicit de către societatea X pentru îndeplinirea în numele acesteia din urma a procedurii de depunere a cererilor de recuperare a TVA și a formalităților necesare din procedura de contestație.

Conform adresei dvs. nr... din 26.03.2013, ne solicitați îndeplinirea condițiilor de formă și de fond pentru soluționarea contestației în termen de 5 zile, motiv pentru care vă adresăm rugămintea de a ne mai acorda un termen pentru complinirea acestei proceduri, ținând seama de faptul că sediul clientului este în ..., iar sediul societății noastre în calitate de agent de rambursare de TVA este în ..., de aceea transmiterea unei noi împuterniciri în original la sediul dvs. din ... nu se va putea face cu respectarea termenului legal de 5 zile calculat de la primirea adresei dvs. Menționăm că vom transmite originalul împuternicirii în cel mai scurt timp posibil de la recepționarea acestuia de către societatea noastră, tot astfel vom îndeplini și celelalte aspecte de fond/formă invocate de dvs.”

La dosarul cauzei se află în copie o împuternicire emisă la data de 30.03.2009, potrivit căreia X din ... împuternicește firma E din ... să o reprezinte în procedura de restituire conform art.147 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la valoarea TVA rezultată din facturi, mai precis “Împuternicirea se referă la realizarea cererii și semnarea cererii, la restituirea impozitului pe cifra de afaceri și la înmânarea tuturor documentelor necesare precum și la corespondența cu autoritățile române.

Din acest motiv vă rugăm să transmiteți orice corespondență către E și să transferați toate sumele aprobate spre restituire în contul societății E sau conform indicațiilor acesteia.”

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

- 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.** Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.”

**- art. 205**

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(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**

“(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 alin. (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 alin.(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.”

În speță sunt aplicabile și 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 Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„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, semnătură, 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.**”

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit, conținutul și limitele reprezentării fiind cele cuprinse în împuternicire.

Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.

*Prin împuternicirea dată la data de 30.03.2009, firma E din ... a fost împuternicită expres numai în ceea ce privește reprezentarea firmei X din ... în problemele referitoare la recuperarea TVA pentru bunurile și serviciile plătite în România, respectiv: să semneze în numele clientului cererile de recuperare TVA, să le prezinte la autoritățile fiscale, să primească întreaga corespondență adresată clientului de la autoritățile fiscale și să primească sumele datorate în contul bancar menționat în împuternicire.*

Având în vedere prevederile art. 1535 din Codul civil, mandatul poate fi special sau general, mandatul este special când se dă pentru o singură operație juridică sau pentru anumite operații determinate și general când mandatul primește împuternicirea de a se ocupa de toate treburile mandantului.

Potrivit art. 1537 din Codul civil, *mandatarul trebuie să se încadreze în limitele împuternicirii primite*, fie ca mandatul dat este mandat general, fie că este special.

Totodată, având în vedere prevederile art. 67 și art. 68 din Codul de procedură civilă, părțile pot să exercite drepturile procedurale personal sau prin mandatar.

Mandatarul cu procura generală poate să reprezinte în judecată pe mandant, numai dacă acest drept i-a fost conferit.

Tot in Codul de procedura civilă se precizează că „Mandatul este presupus dat pentru toate actele judecătorești, chiar dacă nu cuprinde nicio arătare în aceasta privinta, *el poate fi însă restrâns numai la anumite acte sau pentru anumită instanță.*”

Fata de cele prezentate, se retine că dacă în împuternicire se menționează expres că împuternicitul acționează pentru și în numele clientului fiindu-i limitate împuternicirile doar la operațiuni referitoare la recuperarea TVA, așa cum este precizat în împuternicire, rezultă că pentru formularea contestației este necesară emiterea unei împuterniciri speciale. Ori, în speță, contestatorul nu a depus o astfel de împuternicire, deși i s-a solicitat expres de organul de soluționare a contestației prin adresa nr.... din 25.03.2013 și i s-a acordat termen de transmitere a documentelor mai mult de 5 zile conform solicitării împuternicitului.

***Întrucât societatea X din ..., nu a respectat condițiile de procedură impuse de art. 206 alin. (1) lit e) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv, până la data prezentei nu a depus în original sau copie legalizată împuternicirea din care să reiasă, în mod expres, mandatul acordat firmei E, pentru formularea, semnarea și depunerea contestației înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr..../14.11.2011, contestația urmează a fi respinsă ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.***

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei și în temeiul prevederilor pct. 12.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

#### **DECIDE:**

Respingerea contestației formulate de **X din ...**, prin împuternicit, 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 către Direcția Generală a Finanțelor Publice în data de 24.02.2011, *ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.*

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia.

Director executiv,