

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 împuternicit F 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..../30.08.2011, 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 **28.02.2011** și are ca obiect **taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare** în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării prin poștă a deciziei contestate, respectiv data de 12.08.2011 (așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei) și de data transmiterii prin poșta electronică a contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice, respectiv data de **30.08.2011**, înregistrată sub nr.....

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin. (3¹) 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 fizică F din

Întrucât contestatoarea nu a anexat la contestația formulată împuternicirea în original sau copie legalizată din care să reiasă, în mod expres, mandatul acordat persoanei fizice F 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 poștă în data de 02.04.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr..../09.04.2013, X precizează, ca răspuns la solicitarea organului de soluționare a contestației, următoarele:

„Prin prezenta scrisoare vă trimitem acest act că a trimis actul în original, precum și o copie după cartea de identitate pentru a putea compara semnăturile. Acest act de împuternicire se găsește în prezent la notar pentru a fi legalizat. În momentul în care îl vom primi vi-l expediem pe cale poștală.”

La dosarul cauzei se află în copie o împuternicire emisă la data de 12.09.2011, potrivit căreia X din ... împuternicește persoana fizică F din ... să o reprezinte în procedura de rambursare a TVA-ului.

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, 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.**”

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 12.09.2011, persoana fizică F din ... a fost împuternicită expres numai în ceea ce privește reprezentarea firmei X din ... în procedura de rambursare a TVA-ului.

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

Față de cele prezentate, se reține că dacă în împuternicire se menționează expres că împuternicitul acționează pentru și în numele clientului fiindu-i limitate împuternicirile doar la procedura de rambursare a TVA-ului, 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 persoanei fizice F din ..., pentru formularea, semnarea și depunerea contestației înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr..../30.08.2011, **contestația urmează a fi respinsă ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.***

Pentru considerentele arătate în conținutul 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 28.02.2011, *ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitate 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,