



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr.49 din 14.10.2009

Privind: soluționarea contestației formulată de **S.C. SRL** cu sediul în, str., bl., sc., et., ap., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2009

Prin contestația depusă de **S.C. SRL** cu sediul în, str., bl., sc., et., ap., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2009 petiționara contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală nr./.....2009, și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009.

În sensul dispozițiilor Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată – pct.3.2., 3.4. -, prin Adresa nr./.....2009, Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală a fost informată cu privire la necesitatea constituirii și transmiterii dosarului cauzei privitoare la contestația formulată de autoarea cererii.

În vederea verificării îndeplinirii condițiilor procedurale s-a solicitat inițierea demersurilor legale pe lângă petiționară, în vederea precizării cu exactitate a cuantumului total al sumei contestate, individualizată pe feluri de obligații fiscale, precum și îndeplinirea cerințelor cu privire la depunerea împuternicirii, semnătura și amprenta ștampilei, în original.

Organul abilitat în soluționarea cererii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr./.....2009 – în temeiul dispozițiilor Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, ocazie cu care s-a transmis dosarul cauzei împreună cu Referatul motivat privind propunerile de soluționare, potrivit cu care susține că din punct de vedere procedural nu sunt îndeplinite condițiile în sensul atașării dovezii calității de împuternicit, în condițiile în care contestația nu poartă semnătura și ștampila reprezentantului legal.

În urma demersurilor ulterioare inițiate – potrivit Adresei nr./.....2009 confirmată de primire la data de2009 – față de care autoarea cererii nu a înțeles să se conformeze în sensul dispozițiilor pct.2.1. și 3.2. din Ordinul nr.519 din 27. 09.2005, respectiv completarea dosarului cauzei cu *împuternicirea avocațială*, actele și documentelor aduse în susținerea cererii, precum și precizarea cuantumului total al sumei contestate individualizată pe feluri de obligații fiscale, s-a solicitat organului de inspecție fiscală formularea unui punct de vedere în acest sens, întrucât termenul legal de transmitere a acestor informații a expirat la data de a.c. [conf. Adresei nr./.....2009].

Adresa nr./.....2009 – anexată la dosarul cauzei, reprezintă răspunsul A.I.F.Teleorman privind conformarea.

În aceste condiții, suma contestată se consideră a fi la nivelul valorii totale de lei și reprezintă diferență de taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, prin punerea în aplicare a dispozițiilor pct.2.1. din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Celelalte proceduri legale de contestare prevăzute de dispozițiile titlului IX al Ordonanței nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, fiind îndeplinite, s-a trecut la soluționarea cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

I. Petenta a contestat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./.....2009, și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009, susținând cele ce urmează:

Precizează că - în urma verificării realității și legalității sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, privind soluționarea decontului cu suma negativă de TVA, cu opțiune de rambursare, depus la A.F.P. sub nr./.....2009, prin care s-a solicitat rambursarea sumei de lei, în mod nejustificat inspecția fiscală a admis cu drept de rambursare suma de lei; - neadmițând solicitarea la rambursare a sumei de 341.894 lei.

Opinează faptul că, în calitatea deținută, de creditor al S.C. SRL, a procedat la vânzarea la licitație publică a bunurilor imobile aparținând debitoarei, fiind adjudecate prin atribuire directă.

Prețul total de vânzare a fost de lei plus taxa pe valoarea adăugată în cuantum de lei au fost virate către A.F.P. în termen legal, așa cum rezultă din Procesul-verbal de licitație din luna 2009.

Susține că pentru taxa pe valoarea adăugată în cauză - de lei- aferentă celor trei apartamente achiziționate, înregistrate în evidența contabilă și în decontul de TVA ale lunii 2009, nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere conform prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Apreciază că refuzul rambursării taxei pe motivul neemiterii facturii fiscale, în situația achiziționării imobilelor, nu a avut în vedere faptul că procedura de vânzare la licitație publică are un *caracter mai special, care derogă de la regulile comune*.

Așa fiind, Procesul-verbal încheiat la data de 2009 apreciază ca reprezentând documentul în baza căruia a fost achitat prețul imobilelor, document care nu a fost avut în

vedere cu ocazia inspecției fiscale, aceasta făcând trimitere doar la actul de adjudecare și procesul verbal de licitație, **emise în luna a.c.**

Se susține că nu s-ar fi putut solicita rambursarea pentru sumele achitate în luna iunie, în situația în care se au în vedere documentele emise în luna, fiind imposibilă plata acestora, în condițiile prevederilor dispozițiilor art.134 ind.1 al.3 din Legea privind Codul fiscal, cu referire la faptul generator.

Se apreciază că în conformitate cu normele imperative în materie, respectiv dispozițiile art.431 și art.444 din Codul de procedură civilă, după încheierea licitației adjudecarul este obligat să depună de îndată întregul preț.

Astfel, deși transferul dreptului de proprietate a avut loc în luna iulie, plata prețului s-a făcut în luna iunie, astfel că faptul generator, în accepțiunea Codului fiscal, a avut loc în luna iunie.

Cât privește solicitarea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei, rezultată din achiziția bunurilor mobile, se susține că au fost respectate dispozițiile art.134 ind.2 din Codul de procedură fiscală (?), organul de inspecție fiscală neînțelegând să se refere la documentele în cauză, ci numai în ceea ce privește achiziționarea celor trei imobile.

Întrucât bunurile respective se susține că sunt necesare desfășurării activității, acestea au fost achiziționate în cursul lunii iunie, și nu în luna iulie, așa cum în mod eronat a reținut organul de inspecție fiscală.

În aceste condiții, se solicită rambursarea taxei în cuantumul total de lei, *dispoziția* întocmită fiind netemeinică și nelegală; în alte condiții situația conducând la obligarea petiționarei la plata unei taxe pe valoarea adăugată nedatorate.

II. Din Decizia de impunere nr./.....2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, sinteză a Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de2009 și înregistrat sub nr. din2009, se rețin următoarele:

S-au constatat modificări ale bazei de impunere a taxei pe valoarea adăugată deductibile prin înregistrarea în evidența contabilă, în jurnalul de cumpărări și în decontul de TVA aferente lunii iunie, a taxei deductibile în cazul achiziției de bunuri mobile și imobile în baza a 3(trei) Acte de adjudecare emise la data de 2009 și a Procesului verbal din 2009, prin care executorul judecătoresc a procedat la vânzarea respectivelor bunuri, cărora le corespunde o taxă pe valoarea adăugată în cuantum de lei.

Întrucât se apreciază că achizițiile în cauză au fost consemnate în evidențe în luna a.c. pe baza unor documente emise în luna a.c., nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere conform prevederilor art.146, al.1, lit.a) coroborat cu art.147 indice 1 al.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Drept consecință, s-a procedat la soluționarea Decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, depus la A.F.P. sub nr./.....2009, prin care contestatoarea solicită la rambursare suma de lei, față de care se apreciază ca fiind cu drept de rambursare suma de lei, nejustificându-se la rambursare lei.

Cu precizarea că potrivit celor specificate la Capitolul V – Discuția finală cu contribuabilul – al Raportului de inspecție fiscală atacat, rezultă că administratorul societății contestatoare a fost de acord cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale, precum și cu consecințele lor fiscale, renunțând la exprimarea în scris a unui punct de vedere – potrivit prevederilor art.105, alin.(8) din OG nr.92/2003, republicată, notificând despre acest lucru în declarația dată pe proprie răspundere.

III. Organul de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. SRL, cu sediul în str., bl., sc., et., ap., mun., jud. Teleorman, are codul unic de înregistrare, numărul de ordine în Registrul Comerțului J...../...../2004 și obiect de activitate cod CAEN – Fabricarea articolelor de îmbrăcăminte (exclusive lenjeria de corp).

A. Cu privire la legalitatea antamării fondului cauzei de către organul abilitat în acest sens, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

Cauza supusă soluționării este cea cu privire la legalitatea măsurii de soluționare pe fond a cererii, în condițiile în care aceasta nu îndeplinește cerințele legale cu privire la depunerea împuternicirii sau a semnăturii și amprenteii ștampilei, în original.

În fapt, cu ocazia constituirii și transmiterii dosarului cauzei către organul de revizuire, acesta este sesizat de către organul de inspecție fiscală cu privire la neîndeplinirea condițiilor procedurale, în sensul că cererea petentei nu este semnată, ștampilată și nici nu are anexată împuternicirea avocațială.

Drept consecință, s-a procedat la înștiințarea în scris a petiționarei cu privire la această obligație legală, în condițiile pct. 2.2. și 3.2. din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fără ca aceasta să se conformeze în termenul legal și nici până la data soluționării contestației.

Cu aceeași ocazie s-a mai solicitat copii ale documentelor pe care firma petiționară înțelege să își susțină cererea, precum și precizarea în același termen legal de 5 zile a cuantumului total al sumei contestate, individualizată pe feluri de obligații fiscale, în baza celor prevăzute la pct.2.1. din *ordinul* mai sus precizat.

Astfel, nedându-se curs celor solicitate, contestația s-a considerat îndreptată împotriva întregului act administrativ fiscal, respectiv la nivelul sumei totale de lei ce reprezintă diferența de taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare

De toate aceste solicitări legale a fost informată contestatoarea prin Adresa nr. din2009, de care aceasta a luat act la data de2009, potrivit Confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile legale ce urmează a fi citate:

*Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările aduse până la data de 4 iunie 2009 - publicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31 iulie 2007:

- 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 formă scrisă, în original sau copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

- ART. 206

Forma și conținutul contestației

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

(...)

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

e) *semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana 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.*

* Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată – publicat în Monitorul Oficial nr. 893 din 6 octombrie 2005:

2. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației*

2.1. *În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.*

2.2. *În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.*

3.2. *Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, precum și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică, împuternicirea avocațială, după caz, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator, decizia de instituire a măsurilor asigurătorii și sesizarea penală în copie, după caz.*

3.6. *Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, (...)*

* Codul de procedură civilă din 9 septembrie 1865, republicat, publicat în Monitorul Oficial nr. 45 din 24 februarie 1948, cu modificările și completările aduse până la data de 15 mai 2009:

ART. 83

(1) *Când cererea este făcută prin mandatar, se va alătura procura în original sau în copie legalizată.*

(2) Mandatarul avocat certifică el însuși copia de pe procura sa.

(3) Reprezentantul legal va alătura copie legalizată de pe înscrisul doveditor al calității sale.

În atare condiții, organul de revizuire, având în vedere atât împrejurările derulării speței în cauză sub aspect procedural, a faptului că autoarea cererii nu a dat curs demersurilor inițiate de organul de revizuire în sensul celor consemnate în Adresa nr. din2009 – cu privire la obligativitatea [neonorată] de a depune împuternicirea avocațială, - a căror termen legal a expirat la data de2009 -, **urmează a respinge cererea în cauză pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**, pentru suma totală de lei.

Dispozițiilor legale citate anterior, precum și considerentele prezentei, pun în imposibilitate organul de revizuire de a antama fondul cauzei.

B. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009.

Cauza supusă revizuirii de către Biroul de Soluționare a Contestațiilor al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este aceea de a stabili dacă are competența materială pentru a se investi în soluționarea cererii formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organe privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009.

În fapt, se reține că *dispoziția* în cauză nu se referă la stabilirea de impozite, taxe și accesorii aferente, ci la alte măsuri dispuse în sarcina petiționarei.

Organul de soluționare constată astfel că cererea formulată de petentă nu intră în competența sa materială.

În drept, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 și 2 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului, prevede:

"1. Formularul Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului".

2. Formularul se va completa ca urmare a finalizării unei inspecții fiscale generale sau parțiale cu "Raport de inspecție fiscală" sau cu "Proces-verbal", în cazul în care organele de inspecție fiscală stabilesc măsuri în sarcina contribuabililor.

Întrucât măsurile în cauză nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, dispoziția de măsuri nu are caracterul unui titlu de creanță, aceasta intrând în categoria *altor acte administrativ fiscale*.

Se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actelor administrative contestate, potrivit dispozițiilor pct. 5.2. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 209 alin. (2) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

5.2. *Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri[...];*

[...]

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată (in M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 209

Organul competent

[...]

(1) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

[...]

În consecință, organul competent să soluționeze contestația îndreptată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009 , este Activitatea de Inspecție Fiscală – din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în calitate de organ care a încheiat actul atacat, situație în care **organul de revizuire urmează să își decline competența** în favoarea acesteia.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Respingerea, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, a contestației formulată de **S.C. SRL** cu sediul în mun., îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr./.....2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma totală de **lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată neadmisă la rambursare.

Art.2. Declinarea competenței de soluționare a contestației îndreptate de **S.C. SRL** împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009, în favoarea organului competent, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală – din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în calitate de organ emitent al actului administrativ în cauză.

Art.3. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.5. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

DIRECTOR COORDONATOR