

**DECIZIA nr. 733/02.10.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 56580/09.07.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, prin adresa nr.X/08.07.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 56580/09.07.2015, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, CUI ROX, cu sediul in Bucuresti, strada Xnr. X, etX ap. X, sector 3.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/18.06.2015, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-S3 X/14.05.2015 emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-S3 X/14.05.2015 si comunicata, prin semnare de primire la data de 26.05.2015, prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata in suma totala de X lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar si accesorii aferente TVA.

Avand in vedere dispozitiile art. 205, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L., in conditiile in care nu sunt respectate dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.***

**In fapt**, societatea **X S.R.L.** a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-S3 X/14.05.2015, emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S3 X/14.05.2015, prin care organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata in sarcina societatii sume rezultate din verificarea decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare in suma de X lei si accesorii in suma de X.

Contestatia este semnata de catre doamna X, imputernicita de catre administratorul societatii X; imputernicirea anexata la dosarul contestatiei vizeaza ca, imputernicitul va semna contractul cu societatea X in vederea redactarii unei contestatii asupra deciziei de impunere, va semna in numele si pentru societatea X S.R.L. si va depune contestatia la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice insa aceasta imputernicire nu este in original depusa conform cerintelor legale in vigoare.

Prin adresa nr. X/15.07.2015, transmisa prin posta cu scrisoare recomandata nr. X, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii X S.R.L. prevederile art. 206 alin. (1), lit. e) din Codul de procedura fiscala, republicata cu completarile si modificarile ulterioare, coroborat cu dispozitiile pct. 2.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. Nr. 2906/2014, faptul ca exemplarul imputernicirii atasata contestatiei inregistrata la organele fiscale nu este depusa in original, asa cum cer dispozitiile procedurii fiscale. Astfel, a fost solicitat a se transmite de catre

societate o adresa prin care va anexa împuternicirea în original, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Intrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile directe de comunicare prevăzute la art. 44 alin (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare datorită faptului că adresa comunicată cu confirmare de primire, privind depunerea în original a împuternicirii a fost restituită la data de 21.07.2015 cu mențiunea "destinatar mutat" deși comunicarea adresei s-a făcut la adresa expres indicată în contestație s-a efectuat comunicarea prin publicitate a adresei respective.

În acest sens a fost aprobat Anunțul nr. X/23.07.2015 prin care contestatarea a fost înștiințată că actul administrativ fiscal poate fi consultat la sediul organului fiscal emitent.

Totodată în urma verificării bazei de date rezultă că societatea nu a înregistrat un alt sediu decât cel indicat în cuprinsul contestației iar până la data prezentei nu a fost transmisă o altă adresă la care să fie comunicate actele administrative fiscale.

**In drept**, potrivit art. 18, art. 205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

**"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) Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva 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 lezată 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 lezată 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 stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii".**

În speța sunt incidente și dispozițiile pct. 2.2. și pct. 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 precizează:

**"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 stampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o**

**scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicare sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei”.**

De asemenea, conform pct. 175.2 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 **"In situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, care trebuie sa poarte semnatura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz".**

Totodata, conform dispozitiilor art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 213. - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."**

**"Art. 217. - (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."**

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din Ordinul preşedintelui A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit căruia:

**"12.1. Contestaţia poate fi respinsă ca:**

**[...]**

**b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situaţia în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;"**

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, societatea in cauza nu a respectat conditiile de procedura impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la depunerea in original a imputernicirii, astfel ca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei urmand sa respinga contestatia pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin (1) lit. e) Codul de procedura fiscala, aceasta fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art.18, art. 205, art. 206, art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.2 pct. 2.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014 si pct. 175.2. din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice nr. F-S3 X/14.05.2015 emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S3 X/14.05.2015, prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma totala de X lei, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin (1) lit. e) din Codul de procedura fiscala,

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.