



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



DECIZIA NR. __100__
din ____24.04.2013____

privind soluționarea contestației formulată de persoana nerezidentă
..... - **Italia** cu domiciliul în, cod de identificare fiscală
-, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr.

În baza prevederilor art. 3 alin. 1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. ... din 18 octombrie 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, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava sub nr., ne comunică că a delegat Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava competența de soluționare a contestației formulată de – **Italia**.

Conform delegării de competență dată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, cu adresa nr., transmite Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava dosarul contestației formulate de - **Italia**, persoană nerezidentă, cu domiciliul în, Italia, cod de identificare fiscală – IT8, înregistrat la D.G.F.P. Suceava sub nr.....

Întrucât prin contestația formulată nu este percizată suma contestată, în temeiul pct. 175.1 din HG 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin adresa nr., transmisă cu confirmarea de primire din, a solicitat contestatoarei ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să precizeze care este suma contestată.

Plicul cu această adresă a fost returnat de poștă, serviciul privind predarea corespondenței, din Italia, precizând în data următoarele: „Traslocato Demenage” – „Trasferite”.

De asemenea, la data de 16.04.2013, adresa nr. 2096 din 18.03.2013, a fost transmisă persoanei fizice și pe cale electronică, prin e-mail, la adresa indicată de contestatoare pe Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., respectiv ..., dar până la data emiterii prezentei decizii de soluționare, contestatoarea nu a dat răspuns cu privire la solicitările noastre, privind intrarea în legalitate cu privire la depunerea împuternicirii în original sau în copie legalizată.

Astfel, în baza prevederilor pct. 2.1 din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația va fi considerată formulată împotriva întregului act administrativ fiscal atacat.

Persoana nerezidentă - Italia contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin care **a fost respinsă la rambursare TVA în sumă de**

În raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv **09.07.2012**, potrivit semnăturii depuse pe confirmarea de primire nr. de înaintare a actelor atacate, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală a municipiului București sub nr., așa cum rezultă de pe ștampila Serviciului Registraturii DGFPM București aplicate pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. 2 din Directiva a 2008/9/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare și constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava se poate investi cu soluționare pe fond a contestației formulate de persoana nerezidentă –Italia, în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea Italia neavând calitatea de a introduce contestația în cauză, în condițiile în care nu s-a prezentat dovada calității de împuternicit al contestatorului.

În fapt, contestația formulată 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 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, înregistrată organul fiscal emitent sub nr., este introdusă prin societatea, Italia, contestația purtând ștampila acestei societăți, și semnată de administratorul acestei societăți,

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București pe numele persoanei fizice nerezidente, din Italia,, în urma soluționării Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nr., prin care persoana solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de

Prin adresa nr., transmisă prin poștă cu confirmarea de primire, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat contestatoarei, în baza prevederilor art. 206 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 2.3 din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să ne transmită documentul în original sau în copie legalizată, prin care s-a convenit ca persoana nerezidentă să fie reprezentată în această cauză de societatea - Italia.

Plicul cu această adresă a fost returnat de poștă, serviciul privind predarea corespondenței, din Italia, precizând în data de următoarele: „Traslocato Demenage” – „Trasferite”.

De asemenea, la data de, adresa nr., a fost transmisă persoanei fizice și pe cale electronică, prin e-mail, la adresa indicată de contestatoare pe Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr., respectiv ..., dar până la data emiterii prezentei decizii de soluționare, contestatoarea nu a dat răspuns cu privire la solicitările noastre, privind intrarea în legalitate cu privire la depunerea împuternicirii în original sau în copie legalizată.

În drept, potrivit **art. 23 alin (2) din DIRECTIVA 2008/9/CE din 12 februarie 2008** de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare,

„Art. 23 [...]

(2) Contestații împotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de către solicitant la autoritățile competente ale statului membru de rambursare, în forma și în termenele prevăzute pentru

contestațiile introduse de către persoane stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.”

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **art. 205 alin. (1) și (2) și art. 206 alin. (1)**, prevede următoarele:

„Art. 205

Posibilitatea de contestare

(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

Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului; [...]

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.”

Din prevederile menționate se reține că împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație de cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal și că, în situația în care contestația este formulată de un împuternicit, trebuie să se facă dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică.

În conformitate cu dispozițiile **pct. 2.3 din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **„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.”**

De asemenea, conform dispozițiilor **art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **„(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.”

Totodată, conform prevederilor **art. 217 alin. (1)** din același act normativ,
„**Art. 217**

Respingerea contestației pentru nîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată nîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Având în vedere cele precizate și întrucât nu se face dovada calității de împuternicit al persoanei nerezidente, conform prevederilor legale menționate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la acțiune, expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și întrucât nu se face dovada calității de împuternicit al persoanei nerezidente, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea cauzei pe fond, drept pentru care **se va respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 21 alin. (2) din **DIRECTIVA 2008/9/CE din 12 februarie 2008** de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoanele impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, și art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **persoana nerezidentă** – **Italia, ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta,** 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 Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru suma de **reprezentând TVA respinsă la rambursare.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava sau Tribunalul București, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.