

**DECIZIA nr. 408/2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
societatea **.X.**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, cu adresa nr. X/2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014, cu privire la contestatia formulata de societatea **.X.** prin imputernicit doamna **.Y.**, cu sediul societatii in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. X/2010, completata cu adresa nr. X/2010 il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/2010, comunicata prin posta in data de x/2010, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x euro**.

***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 .X. in conditiile in care aceasta nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.***

***In fapt***, impotriva Deciziei nr. x/2010 de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, societatea **.X.** prin imputernicit doamna **.Y.**, a formulat contestatie, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2014, fara a avea anexata imputernicirea semnata si stampilata in original din care sa rezulte mandatul doamnei **.Y.** in formularea si semnarea contestatiei.

Astfel ca, prin adresa nr. X/2014, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a solicitat societatii **.X.** ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa depuna la registratura D.G.R.F.P. Bucuresti imputernicirea semnata si stampilata in original din care sa rezulte mandatul doamnei **.Y.** in formularea si semnarea contestatiei in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale pct. 2.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, coroborat cu art. 18 din acelasi act normativ si cu art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare.

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata externa nr. xRO, insa a fost returnata de oficiul postal, desi comunicarea s-a facut la adresa expres indicata in imputernicirea nr. x/2010 (Calle x).

Ulterior, in data de x/2015, adresa nr. X/2015 a fost retransmisa catre societatea **.X.** la adresa de e-mail a societatii, insa nu s-a primit niciun raspuns.

Fata de cele mai sus prezentate si intrucat comunicarea adresei nr. X/2014 nu a fost posibila potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat la comunicarea adresei prin publicitate prin Anuntul individual nr. X/2015.

De mentionat este faptul ca, pana la data prezentei societatea contestatara nu a dat curs celor solicitate, respectiv nu a prezentat **împuternicirea** semnata si **stampilata** in original din care sa rezulte **mandatul doamnei .Y. in formularea si semnarea contestatiei.**

**In drept**, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare:

**"(2) Contestatii impotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse** de catre solicitant la autoritatile competente ale statului membru de rambursare, **in forma** si in termenele **prevazute pentru contestatiile introduse de catre persoane stabilite in statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.**"

Conform dispozitiilor art. 18 alin. (1) si (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 18 - (1) În** relatiile cu organul fiscal **contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Continutul si limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, dupa caz.** Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligatiile 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. 205 - (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) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. **Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.**

*Norme metodologice:*

**"175.2. În** situatia în care contestatia este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica **împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura si stampila persoanei juridice contestatoare, după caz.**"

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 213 - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedură si 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 - (1) Dacă organul de solutionare competent constată neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Totodata, in conformitate cu prevederile pct. 2.3 si 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014:

**“2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, cât 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. (...)**

**“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

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

Societatea nerezidenta .X. prin împuternicit doamna .Y. a formulat si depus contestatie, inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr. x/2014, fara a rezulta din împuternicirea anexata la dosarul contestatiei ca doamna .Y. este împuternicita spre a formula si semna contestatia si fara ca aceasta sa poarte stampila persoanei juridice contestatoare.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi, prin adresa nr. X/2014, comunicata potrivit art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, societatea nerezidenta a fost instiintata si i s-a acordat un termen pentru a se conforma, 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, coroborat cu art. 18 din acelasi act normativ, respectiv **nu a depus împuternicirea semnata si stampilata in original din care sa rezulte mandatul doamnei .Y. in formularea contestatiei.**

Prin urmare, avand in vedere cerintele procedurale expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, art. 18 alin. (1) si (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 2.3 si 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia formulata de .X. impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/2010, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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.

