

DECIZIA nr. 784 din 2013 privind
solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de .. cu adresa nr. .. de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B. cu privire la contestatia formulata de X, ..., formulata prin imputernicit S.C. Y SRL.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .., il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .., comunicata prin posta la data de **24.05.2013**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la indeplinirea conditiilor prevazute de art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

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, contestatia care vizeaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., a fost formulata, semnata si stampilata de societatea Y SRL, fara a anexa, in original sau copie legalizata, dovada calitatii de imputernicit in vederea formularii si semnarii contestatiei.

Astfel ca, prin adresa nr. .., Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a solicitat societatii Y SRL, ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa transmita imputernicirea in original sau copie legalizata data pentru

S.C. Y S.R.L. in vederea semnării și stampilării contestației, în conformitate cu prevederile art. 206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, din care să rezulte reprezentarea în fața organului de soluționare a contestației, care să fie transmisă, cu adresa de înaintare la registratura direcției noastre din București, str. Prof. dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2, București, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Contestatarea nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații de a prezenta actul de împuternicire.

In drept, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a – 2008/9/CE a Consiliului 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:

"(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, in forma și în termenele prevăzute pentru contestațiile introduse de către persoane stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare."

Conform dispozițiilor art. 18 alin. (1) și (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat și normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Codul de procedura fiscală:

"Art. 18 - (1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Continutul 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. 205 - (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) **semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.**

Norme metodologice:

“175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica **împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și stampila persoanei juridice contestatoare, după caz.**”

Codul de procedura fiscală:

“Art. 213 - (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 - (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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 și 12.1 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. 450/2013:

“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.”

“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;”

Prin adresa nr. ..., Serviciul soluționare contestații a instiintat societatea Y SRL și i s-a acordat un termen pentru a se conforma cu privire la **depunerea împuternicirii în original sau copie legalizată data în vederea formularii, semnării și depunerii contestației pentru “X.”**

De menționat este faptul că, până la data prezentei contestații nu a dat curs celor solicitate, respectiv nu a prezentat împuternicirea în original sau copie legalizată data în vederea formularii și semnării contestației.

În ceea ce privește contractul de prestări servicii contabilitate nr. ..., anexat la dosarul cauzei, se reține faptul că acesta nu îndeplinește cerințele legale, astfel că nu poate reprezenta dovada calitatii de împuternicit al societății nerezidente, cu privire la introducerea contestației în cauză.

Se constata, astfel, ca obiectul contractului de prestarii servicii contabilitate nr. .. incheiat intre S.C. Y SRL in calitate de prestator si X in calitate de client, consta in asistenta, consultanta si depunere documente in ceea ce priveste solicitarea rambursarii de TVA solicitata de X.

Astfel, ca societatea S.C. Y SRL este mandatata prin contractului de prestarii servicii contabilitate nr. .. pentru reprezentarea societatii in relatiile cu organele fiscale, insa mandatul primit **este limitat la procedurile legate de rambursarea TVA.**

Se retine ca dreptul altor persoane de a reprezenta societatea este limitat la cele stabilite prin imputernicirea speciala primita in acest sens, conform art. 18 alin. (1) teza a doua din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Dreptul contribuabililor prin imputernicirii lor legali sau conventionali de a formula contestatii impotriva actelor administrative fiscale, este prevazut la art. 205 alin. (2) din Codul de procedura fiscala.

Or, prin procura data de X societatea S.C. Y SRL (din contractul de prestarii servicii contabilitate nr. ..) a primit dreptul de a o reprezenta doar la **procedurile legate de rambursarea TVA,** fiind vorba de un mandat special limitat si **nicidecum de a exercita cai administrative de atac prin formularea de contestatii fiscale impotriva deciziei de rambursare a TVA emisa in urma analizei documentare.**

Prin urmare, avand in vedere cerintele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la actiune, 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 ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a – 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. 450/2013

DECIDE

Respinge contestatia formulata de X pentru suma de .. lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

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.