

DECIZIA nr. 98/17.02.2017
privind solutionarea contestatiei formulata de **X KG**
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/03.01.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x/03.01.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/03.01.2017, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta X KG, prin imputernicit B K, cu sediul in Germania, M Strasse nr., K , .

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 19.08.2016 si inregistrata la organul fiscal sub nr. x/25.08.2016, il constituie decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/05.07.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.07.2016, prin care s-a respins la rambursare T.V.A. in suma de y lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, cu privire la indeplinirea conditiilor prevazute de art.268 alin.(1), art.270 alin.(1) si art.272 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de societatea nerezidenta X KG din Germania, in conditiile in care aceasta nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

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. xD/05.07.2016 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.B. a fost formulata si semnata de B K , fara a anexa, in original sau in copie legalizata, dovada calitatii de imputernicit in vederea formularii si semnarii contestatiei.

Prin adresa nr. MBR_DGR x/09.01.2017, Serviciul solutionare contestatii 2 din cadrul D.G.F.R.P.B. a solicitat societatii nerezidente, ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa transmita actul de imputernicire in original sau copie legalizata data pentru B K, in conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, din care sa rezulte reprezentarea in fata organului de solutionare a contestatiei, care sa fie transmisa, cu adresa de inaintare la registratura directiei noastre din Bucuresti, str. Prof. dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2, Bucuresti, in caz contrar contestatia urmand a fi solutionata in limitele celor fixate prin aceasta.

Adresa a fost transmisa la adresa de corespondenta a imputernicitului, indicata in contestatie si a fost confirmata de primire sub semnatura la data de 18.01.2017 conform recipisei postale pentru scrisoarea recomandata externa RNxRO, aflata in original la dosarul cauzei. Pana la data prezentei imputernicita societatii nerezidente **nu s-a conformat solicitarii organului de solutionare a contestatiei, de a trimite originalul**

sau copia legalizata a imputernicirii acordate de X KG in calitate de titular al dreptului de contestatare, desi i s-a solicitat in mod expres acest lucru.

In drept, dispozitiile art. 18 si art. 269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016 prevad:

“Art. 18. – (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. 269 - (1) Contestatia se formulează 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 întemeiază;

e) **semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.**

(2) *Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”*

Totodata, in conformitate cu prevederile pct. 2.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

“2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, 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.”

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organul de solutionare a facut cunoscut imputernicitei lipsa procurii originale sau a copiei legalizate a imputernicirii data pentru formularea si semnarea contestatiei la decizia de rambursare nr. xD/05.07.2016 si i-a acordat un termen de 5 zile pentru a complini aceste cerinte, dar **pana la data prezentei imputernicitul B K nu s-a conformat acestor cerinte, netransmitand imputernicirea solicitata in original sau in copie legalizata.**

Se retine faptul ca si persoanele nerezidente ce formuleaza cereri de rambursare adresate autoritatilor fiscale romane trebuie sa se conformeze dispozitiilor Codului de procedura fiscala din Romania in ceea ce priveste exercitarea cailor de atac conform art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare:

“Contestatii 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 si în termenele prevăzute pentru contestațiile introduse de către persoanele stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare”.

Potrivit pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiasi tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

In conformitate cu prevederile art. 276 si art. 280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016:

„Art. 276 - (6) Organul de solutionare competent se pronunță mai întâi asupra exceptiilor de procedură si asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

"Art. 280 - (1) Dacă organul de solutionare competent constată neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Prin urmare, avand in vedere cerintele procedurale referitoare la introducerea contestatiei numai de titularul dreptului la contestare, in speta societatea nerezidenta X KG si dovedirea calitatii de imputernicit, expres prevazute de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala si intrucat contestatia nu este insotita de procura/imputernicirea originala sau in copie legalizata data pentru B K , organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 18 alin. (1) si alin. (2), art. 269 alin. (1) lit. e), art. 276 alin. (6) si art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala si pct. 2.3 si pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

DECIDE

Respinge contestatia formulata de X KG din Germania pentru TVA respinsa la rambursare in suma de y lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/05.07.2016, ca fiind depusa 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.