

DECIZIA nr. 904/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
societatea XXX din Bulgaria,
inregistrata la D.G.R.F.P. XX sub nr. X/2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice XX prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.R.F.P.X. sub nr. X/2015, cu privire la contestatia formulata de societatea XXX, cu sediul in Bulgaria,

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.R.F.P. XX sub nr. X, 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. X/2014, comunicata in data de 26.09.2014, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de X lei.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice XX este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea XXX.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/2014, organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de X lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre XXX, tara de rezidenta Bulgaria, prin cererea inregistrata sub nr. X/04.10.2013. Motivele de fapt insscrise in decizie sunt:

- persoana nerezidenta nu poate beneficia de rambursarea taxei aferenta facturii de la pozitia 3 din lista anexata cererii de rambursare deoarece locul prestarii serviciilor este sediul solicitantei;

- deoarece nu s-a raspuns cererii de informatii suplimentare nr. XA/25.07.2014 nu s-a putut stabili tratamentul fiscal, din punct de vedere al TVA, aplicabil operatiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea.

Ca temeiuri de drept s-au mentionat art. 133 alin. (2) din Codul fiscal si pct. 49 alin. (23) din normele metodologice de aplicare a art. 147² din Codul fiscal.

Analizand documentele noi depuse in sustinerea contestatiei, organele fiscale emitente ale deciziei contestate propun admiterea contestatiei pentru TVA aferenta facturii de la pozitia 1 din lista anexata cererii de rambursare si respingerea contestatiei in rest.

II. Prin contestatia inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. X/2014 societatea nerezidenta XXX a formulat contestatie impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/2014 prin care a fost respinsa la rambursare TVA in suma de X lei, solicitand aprobarea rambursarii TVA in suma de X lei, invocand in sustinere urmatoarele motive pentru care depune documente noi:

- activitatea desfasurata pe teritoriul Romaniei a constat in "livrarea de module fotovoltaice, invertoare, sisteme de montare si transformatoare pentru constructia centralei fotovoltaice, ca vanzare intracomunitara si sa creeze conditiile ca subcontractorul sa asambleze Componentele si sa construiasca partea de DC/AC pina la punctul de conexiune al centralei fotovoltaice din parcul G, judetul Q", asa cum se prevede in Contractul anexat, contractele care au stat la baza emiterii facturilor, avize, autorizatii si procese verbale de receptie aferente investitiei realizate, anexand documente;

- nu a primit nici o cerere de informatii suplimentare prin care autoritatile fiscale romanesti sa- i solicite informatii suplimentare.

Anexeaza contestatiei 23 inscrisuri, astfel cum acestea sunt mentionate pe ultima pagina a contestatiei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.X. prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene, in conditiile in care la dosarul contestatiei nu s-a depus contestatia in original.

În fapt, exemplarul contestatiei existent in dosarul contestatiei, pe care sunt aplicate stampilele de inregistrare la organul fiscal, este o copie color a contestatiei formulate si nu originalul contestatiei. Contestatia depusa in copie nu poarta semnatura persoanei indreptatite ci o copie a semnaturii.

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) **Contestatiile 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.**"

iar potrivit prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 206 Forma și conținutul contestației

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

[...]

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.

[...]

(3) **Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.**"

"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 condiții procedurale, contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Dupa cum se observa textul de lege prevede depunerea contestatiei si nu a unei copii dupa aceasta. De asemenea contestatia trebuie sa cuprinda semnatura contestatarului sau a persoanei imputernicite si nu copii ale semnatuurilor.

Potrivit pct. 3.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014:

*“3.2. Dosarul contestatiei va cuprinde: **contestatia in original**, ce trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite...”*

iar potrivit pct, 9.3.

“9.3. Organul de solutionare competent va verifica existenta exceptiilor de procedura si, mai apoi, a celor de fond, inainte de a proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.”

Se retine ca o contestatie trebuia depusa in original la organele fiscale, trebuind sa poarte in original semnatura contestatarei sau a persoanei imputernicite de aceasta.

Prin adresa nr. Q din 17.11.2015, expediata recomandat prin posta in data de 19.11.2015, pentru care a fost returnata semnata de destinatar confirmarea de primire, am solicitat contestatarei ca in termen de 5 zile de la primirea adresei sa depuna exemplarul original al contestatiei. Confirmarea de primire nu are inregistrata data la care destinatarul a semnat de primirea adresei transmise dar conform serviciilor de Tracking ale Postei Romane si Postei Bulgare recomandata expediata a parasit teritoriul Romaniei in 21.11.2015 si a fost predata destinatarului in data de 30.11.2015.

Pana la data intocmirii prezentei decizii contestatara nu a depus originalul contestatiei sau un exemplar al contestatiei care sa poarte semnatura in original a persoanei ce reprezinta societatea.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul 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. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 3.2 si pct. 9.3. 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 XXX din Bulgaria impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/2014, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 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 XX.

Director General,