

DECIZIA nr. 700 din 28.12.2017 privind
solutionarea contestatiei formulată de **X din Croatia**, prin UTTR DOO
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG x/16.10.2017

Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizată cu adresa nr.MBN_SAA x/16.10.2017, înregistrată sub nr. MBR_REG x/16.10.2017 de către Administratia Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenti, completata cu adresa nr. x/05.12.2017, înregistrată sub nr. MBR_REG x/05.12.2017, cu privire la contestatia **X din Croatia**, formulată prin UTTR DOO, cu sediul in Croatia, Zagreb, 10000.

Obiectul contestatiei, transmisă prin postă la data de 28.06.2016 si înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. MBN_REG_x/07.07.2016, completată cu adresa înregistrata sub nr. MBN_REG x/27.11.2017, îl constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/07.06.2016, comunicată la data de 26.06.2016 prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de **y lei**.

Având în vedere dispozitiile art. 269 alin. (1) si art. 272 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti se retin următoarele:

Cauza supusa solutionării este dacă Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti prin structura specializată de solutionare a contestatiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, în conditiile în care societatea nerezidenta nu a respectat dispozitiile obligatorii prevazute de art. 269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, respectiv a transmis împuternicirea solicitata de organul de solutionare fara a fi tradusa in limba romana si din continutul careia nu rezulta ca împuternicirea o reprezinta si in legatura cu formularea si introducerea contestatiei.

În fapt, prin adresa transmisă prin postă la data de 28.06.2016 si înregistrată la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. x/07.07.2016, societatea nerezidenta X DOO din Croatia a formulat contestatie împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/07.06.2016.

Contestatia este semnată si stampilata de împuternicitul UTTR DOO.

Deoarece la dosarul cauzei nu există nicio împuternicire din care să reiasă că societatea UTTR DOO a fost împuternicită de societatea nerezidentă X DOO din Croatia, în calitate de titular pentru formularea si introducerea contestatiei, cu adresa nr. MBR_REG x/MBR_DGR x/20.10.2017 organul de solutionare a contestatiei a făcut cunoscut societății UTTR DOO, faptul că la contestatia

formulată în numele societății nerezidente X DOO din Croatia nu a fost transmisă împuternicirea dată în acest sens de societatea nerezidentă.

În acest sens a solicitat societății nerezidente, ca în termen de cinci zile de la primirea adresei să transmită actul de împuternicire în original sau copie legalizată data pentru UTTR DOO, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, din care să rezulte reprezentarea în fața organului de soluționare a contestației.

Prin adresa de răspuns transmisă prin poștă la data de 22.11.2017 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG x/27.11.2017, societatea împuternicită a transmis împuternicirea în original redactată în limba engleză, fără a fi tradusă în limba română și din conținutul careia nu rezultă că împuternicirea o reprezintă și în legătură cu formularea și introducerea contestației, contrar dispozițiilor Codului de procedură fiscală din România.

În drept, dispozițiile art. 18 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevăd următoarele:

"Art. 18 - (1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(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, în original sau în copie legalizată."

"Art. 269 - (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) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii".

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

"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 rezultă că organul de soluționare a făcut cunoscut împuternicitei lipsa procurii originale sau a copiei legalizate a împuternicirii dată pentru formularea și semnarea contestației la decizia de rambursare nr. xD/07.06.2016 și i-a acordat un termen de 5 zile pentru a complini aceste cerințe.

Prin adresa de răspuns transmisă prin poștă la data de 22.11.2017 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG x/27.11.2017, societatea împuternicită UTTR DOO din Croația a transmis împuternicirea, în original, redactată în limba engleză, netradusă în limba română și din conținutul careia nu rezultă ca împuternicirea o reprezintă și în legătură cu formularea și introducerea contestației.

Se reține faptul că și persoanele nerezidente ce formulează cereri de rambursare adresate autorităților fiscale române trebuie să se conformeze dispozițiilor Codului de procedură fiscală din România în ceea ce privește exercitarea căilor 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 adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare:

"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 persoanele stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare".

În acest sens, art.8 din Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

"Art.8 - (1) Limba oficială în administrația fiscală este limba română.

(2) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii."

Potrivit pct. 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 :

"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 aceluiși tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

În conformitate cu prevederile art. 276 și art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"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, având în vedere cerintele procedurale referitoare la introducerea contestatiei numai de titularul dreptului la contestare, în spetă societatea nerezidentă X DOO din Croatia si dovedirea calității de împuternicit, expres prevăzute de art. 269 alin. (1) lit. e) teza finală din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală si întrucât contestatia nu este însoțită de procura/împuternicirea originală sau în copie legalizată tradusa in limba romana si din continutul careia nu rezulta indubitabil faptul ca poate formula si contestatie, organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestatia pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale.

Pentru considerentele ce preced si în 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 procedură fiscală si pct. 2.3 si pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

DECIDE

Respinge contestatia formulată de X DOO din Croatia, prin UTTR DOO din Croatia, împotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/07.06.2016, emisa de Administratia Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenti pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de y lei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac si poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul Bucuresti.

