

DECIZIA nr. 800 din 06.12.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **X din Polonia**,
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr. x/01.07.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/01.07.2013 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**, cu sediul in Polonia, ul. S B , , B Z .

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 15.11.2012 si inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/19.11.2012, 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/18.10.2012, comunicata prin posta la data de 05.11.2012, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de y lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 si ale art. 205 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, Directia Generala a Regionale a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X din Polonia**, prin societatea E .

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei persoanei nerezidente X din Polonia, in conditiile in care aceasta nu a fost formulata in conformitate cu dispozitiile art.206 alin.(1) lit.e) din 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. x/18.10.2012 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B., a fost formulata si semnata de societatea E , fara a purta stampila societatii nerezidente imputernicite.

Prin adresa nr. x/26.09.2013, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut contestatarei prevederile art.23 din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008 si ale art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala si pct. 2.3

din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, solicitându-i să se conformeze acestor dispoziții legale, cu privire la stampilarea contestației și depunerea împuternicirii, în caz contrar contestația urmând a fi soluționată în limitele celor fixate prin aceasta.

Contestatarea nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații în ceea ce privește stampilarea contestației și depunerea împuternicirii în original sau în copie legalizată.

In drept, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008:

"Contestațiile împotriva unor asemenea respingeri pot fi depuse la autoritățile competente din statele membre, **în aceleași condiții de formă**, cât și privind limita de timp care reglementează și cererile de restituire depuse de persoanele platitoare de impozit stabilite în același stat".

Conform dispozițiilor art. 18, art. 205, art. 206, art. 213 și art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicat și Normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Codul de procedură fiscală:

"Art. 18 – (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) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii."

Normele 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 procedură 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 procedură 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. x/26.09.2013, transmisă prin poșta cu scrisoare recomandată confirmată de primire în data de 08.10.2013, Serviciul soluționare contestații a înștiințat societatea nerezidentă la adresa din ul. St B , , B Z , Polonia și i s-a acordat un termen pentru a se conforma cu privire la ștampilarea contestației și depunerea împuternicirii în original sau copie legalizată data în vederea formulării, semnării și depunerii contestației pentru Eurovat.

Se reține faptul că, persoana nerezidentă X din Polonia a formulat și depus contestație, aceasta fiind semnată de E , fără a fi aplicată amprenta stampilei persoanei nerezidente și nici nu a complinit această lipsă, deși a fost înștiințată în acest sens de organul fiscal prin adresa nr. x/26.09.2013 transmisă prin poșta și confirmată de primire.

În ceea ce privește împuternicirea din data de 01.11.2011 prin care societatea E este autorizată să reprezinte persoana nerezidentă în vederea formulării oricărui tip de recurs “în fața Tribunalului Administrativ”, anexată la dosarul cauzei, se reține faptul că aceasta nu este prezentată în original sau copie legalizată.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la acțiune, expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008, 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 din Polonia pentru suma de y 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.x/18.10.2012 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.

