

DECIZIA nr. 498 din 13.07.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
X ,
inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x16.01.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x14.01.2015, inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x/16.01.2015, cu privire la contestatia formulata de **X** cu sediul in x – Spania prin reprezentant x. cu sediul in x, Madrid.

Obiectul contestatiei, remisa prin curier la data de 28.11.2014 si inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. x/02.12.2014, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **x /08.10.2014**, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 27.10.2014, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X** din Spania, prin X

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, in conditiile in care societatea nerezidenta 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, impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **x /08.10.2014**, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, societatea **x** in calitate de reprezentant, a formulat si depus contestatie pentru **X** , inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x/02.12.2014, fara a avea anexata dovada calitatii de imputernicit.

Astfel ca, prin adresa nr. x/20.01.2015, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a solicitat societatii x, ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa transmita imputernicirea in original sau copie legalizata din care sa rezulte **calitatea de a contesta** in numele lui X in formularea si semnarea contestatiei in conformitate cu prevederile art. 206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale pct. 2.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014.

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu recomandata nr. RN908519096RO, fiind confirmata de primire in data de **30.01.2015**

Societatea x depune la registratura DGRFP Bucuresti adresa inregistrata sub nr. x/02.02.2015 prin care anexeaza actul de imputernicire prin care se precizeza "imputernicirea se refera la reanalizarea cererii si semnarea cererii, la restituirea impozitului pe cifra de afaceri si la inmanarea tuturor documentelor necesare" din aceasta nerezultand calitatea de a contesta decizia nr. x /08.10.2014 in numele clientului X .

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

"Contestatiile impotriva unor asemenea respingeri pot fi depuse la autoritatile competente din statele membre, **in aceleasi conditii de forma**, cat si privind limita de timp care reglementeaza si cererile de restituire depuse de persoanele platitoare de impozit stabilite in acelasi stat".

Conform dispozitiilor 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:

Codul de procedura fiscala:

"Art.18 (1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. **Continutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse in imputernicire** 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).

"Art.205 - (2) Este indreptatit la contestatie **numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia**".

"Art. 206. - (1) Contestatia se formuleaza in 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 intemeiaza;

e) **semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii**".

Norme metodologice:

"175.2. În situația în care contestatia este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica **imputernicirea, care trebuie să poarte semnătura si stampila persoanei juridice contestatoare**, după caz."

Codul de procedura fiscala:

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

Totodata, in conformitate cu prevederile 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. 2906/2014:

“2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, cât 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;”

Societatea Servicios Begam SL in calitate de reprezentant al lui X a remis contestatia prin posta, fiind inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr.x/02.12.2014, aceasta fiind insotita de imputernicirea din care **nu rezulta dovada calitatii de a contesta decizia nr. x /08.10.2014 in numele lui X** , asa cum i s-a solicitat si prin adresa nr. x/20.01.2015.

Imputernicirea depusa cu adresa din 30.01.2015 inregistrata sub nr. x/02.02.2015 este aceiasi cu cea existenta la dosarul cauzei fara ca societatea x sa fie mandata si pentru formularea si depunerea contestatiei de catre X .

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi, prin adresa nr. x/20.01.2015, s-a solicitat societatii x sa transmita in original sau in copie legalizata imputernicirea care sa ateste calitatea **de a contesta in numele lui X** si i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat conditiile de procedura impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat art. 18 din acelasi act normativ.

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 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. 2906/2014:

DECIDE

Respinge contestatia formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al

Uniunii Europene nr. **x /08.10.2014**, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, ca fiind formulata 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.