

DECIZIA nr. 722/07.11.2013  
solutionarea contestatiei formulata de **X din Bulgaria**,  
cu sediul in Bulgaria – x  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x de catre Serviciul Reprezentante Straine si Nerezidenti din cadrul Administratiei fiscale pentru contribuabili nerezidenti cu privire la contestatia formulata de **X**, prin imputernicit **x** cu sediul in x – Danemarca.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 27.05.2011 si inregistrata la D.G.F.P.- M.B. 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, comunicata prin posta in data de 18.05.2011, prin care s-a admis la rambursare TVA in suma de **x lei** si s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Societatea contesta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de **x lei**

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X** din Bulgaria, prin **FDE A/S** din Danemarca.

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 X din Bulgaria, in conditiile in care aceasta 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 taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de D.G.F.P.M.B., **X din Bulgaria** a formulat si depus contestatie prin imputernicit **x** din Danemarca, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x, aceasta nefiind semnata de imputernicit si fara sa **poarte stampila imputernicitului.**

Prin adresa nr. x, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut imputernicitului **x** din Danemarca prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala si ale pct. 2.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, respectiv i-a comunicat faptul ca deoarece actul contestat este emis pentru, **X din Bulgaria** iar contestatia este formulata **x** din Danemarca, nefiind semnata si stampilata de imputernicit., urmeaza sa ne transmita contestatia asa cum a fost ea formulata, in original si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x, dar care sa fie semnata si stampilata in original.

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu recomandata AR nr. x **fiind confirmata de primire in data de 07.10.2013.**

**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 in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decât statul membru de rambursare:

"(2) **Contestatii 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.**"

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 relatiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Continutul si limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, dupa caz.** Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligatiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(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 lezat în 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 situatia în care contestatia este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica împuternicirea, 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 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:

**“2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, cât și stampilarea 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. (...).”**

Contestatia formulata de societatea X prin imputernicit x din Danemarca nu este semnata si stampilata de imputernicit.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi, prin adresa nr. x, societatea nerezidenta a fost instiintata 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, prin adresa **inregistrata la** D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, aceasta nu depune contestatia asa cum a fost ea formulata, in original si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x semnata si stampilata in original.

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 pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) Cod procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor 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. 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 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 Bulgaria pentru suma de **x 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 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) Cod procedura fiscala.

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.