



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud, România
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul soluționare contestații
DOSAR. 18/2013

DECIZIA NR. 35/24.04.2013

privind soluționarea contestației depuse de **T.N. GmbH**, înregistrată la D.G.F.P.
Bistrița-Năsăud sub nr. .../29.01.2013, cu domiciliul Austria, S. 20, S.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată prin adresa nr..../24.01.2013 (fila nr.17), de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București în legătură cu contestația depusă **T. N. GmbH S.** (Austria).

Precizăm că, în conformitate cu prevederile art.209 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (adresa nr./17.01.2013-fila nr. 18) a delegat competența de soluționare a contestației formulate de nerezidentul **T.N. GmbH S.** (Austria) împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ...D/16.12.2010, Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud.

Contestația depusă de **T.N. GmbH S.** (Austria) a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr....D/16.12.2010 (fila nr. 9) în sumă totală de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare , decizie emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București. Menționăm că petenta contestă suma de ... **RON**, echivalentul a **EURO**.

În raport cu datele din dosar, constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Prin scrisoarea nr./11.02.2013 (fila nr.20), transmisă prin poștă cu confirmare de primire externă, s-a înștiințat contestatarul cu privire la faptul că Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud i-a fost delegată competența de soluționare a contestației, ocazie cu care s-a solicitat completarea contestației cu motivele de drept și de fapt, precum și semnătura, amprenta ștampilei și transmiterea de documente probatorii în vederea lămuririi unor inadvertențe apărute între suma solicitată și cea contestată. Scrisoarea a fost confirmată de primire la data de 19.02.2013 (fila nr. 21), contestatara nedând curs celor solicitate până la data întocmirii prezentei decizii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată (pentru persoanele imposibile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al

Uniunii Europene) nr.D/16.12.2010 (filele nr. 8-9), emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și de Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, s-a stabilit în sarcina **T. N. GmbH S.** (Austria) taxa pe valoarea adăugată (fiind respinsă la rambursare), în sumă de RON, în temeiul art. 147 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu art. 85 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

Organele fiscale rețin că decizia de rambursare s-a emis ca urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009, cerere înregistrată cu nr. ...D din 08.07.2010 (filele nr. 4-5), având atribuit numărul de referință AT

Motivele care au condus la respingerea de la rambursare a taxei pe valoarea adăugată înserate în decizia de rambursare, constau în următoarele:

- contribuabilul nu a prezentat documentele justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturate pentru care s-a solicitat rambursarea;
- nu a anexat cererii de rambursare, copia scanată a facturii pentru care solicită rambursarea având în vedere faptul că în lista operatorilor pentru care se solicită rambursarea a fost utilizat codul 10, iar natura bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu a fost completată în limba română.

Organele fiscale au transmis contestatarului adresa de solicitare informații suplimentare nr.D/21.10.2010 (filele nr. 6-7) prin poșta electronică (confirmată de primire la 25.10.2010- fila nr. 1) pentru prezentarea documentelor care nu au fost anexate conform legislației în vigoare (copia scanată a facturii înscrisă în Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, contracte sau comenzi în baza cărora a fost emisă factura sau orice alte documente din care să reiasă natura operațiunilor pentru care s-a emis factura, documente care să ateste că a fost achitată taxa). Contestatara până la data întocmirii deciziei de rambursare nu a dat curs celor solicitate.

În drept, sunt invocate prevederile art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 49 alin. (1) titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, din analiza documentelor atașate la contestație, organele fiscale constată că baza impozabilă și cuantumul taxei pe valoarea adăugată înscrise în cererea de rambursare nr./08.07.2010 nu sunt exprimate în lei, contestatara nerespectând prevederile Ordinului nr. 523 din 03.04.2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, potrivit căruia în Anexa nr. 3 Modul de completare a cererii de rambursare – se precizează că "*toate sumele se înscriu în lei*".

II. Împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.D/16.12.2010 (filele nr. 8-9), **T.N. GmbH S.** (Austria) a formulat și transmis

electronic la data de 04.01.2011 cererea înregistrată la Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți sub numărul /03.02.2011 (fila 11), dosarul contestației fiind transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub numărul /29.01.2012.

Prin cererea transmisă electronic la data de 04.01.2011 (fila nr. 11) petenta arată că suma solicitată la rambursare este în EURO - și reprezintă echivalentul a RON, **cerând rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de RON.** De asemenea, petenta a atașat cererii factura de prestări servicii nr. /29.04.2009 (fila nr. 10) tradusă în limba română, considerând că aceasta corespunde cerințelor organelor fiscale, fiind suficientă pentru rambursarea sumei de RON.

III. Examinând cauza, prin prisma documentației existente la dosar și având în vedere motivele invocate de petentă, în raport cu actele normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă contestația poate fi analizată pe fond în condițiile în care aceasta a fost depusă pe cale electronică, nu conține semnătura și ștampila contestatarului.

În drept, potrivit art. 213 alin. (5) din Codul de procedură fiscală referitor la soluționarea contestației:

"(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."

De asemenea, potrivit pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011, în soluționarea contestațiilor una din excepțiile de procedură este lipsa semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, astfel:

"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, prescripția, puterea de lucru judecat, etc. "

Prin urmare, înainte de analiza pe fond a contestației, **organul de soluționare a contestației este obligat mai întâi să se pronunțe asupra excepțiilor de procedură.**

Excepția la care ne vom referi în continuare este cea privitoare la lipsa semnăturii și a ștampilei de pe contestație.

Potrivit art.206 alin (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală :

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

.....

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice."

coroborat cu pct. 2.3 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ®, care stipulează următoarele :

“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 aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei”.

Având în vedere cele precizate mai sus, în virtutea rolului activ, Biroul de soluționare contestații a solicitat prin scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. din 11.02.2013 (fila nr. 20) completarea contestației cu elementele lipsă, printre care prioritate având semnătura și ștampilarea cererii.

Deși scrisoarea externă a fost confirmată de primire la data de 19.02.2013 (fila nr. 21), menționăm că până la data emiterii prezentei decizii contestatara nu s-a conformat, nedând curs celor solicitate.

Așa fiind, constatăm că deși în fapt i s-a acordat persoanei nerezidente un termen rezonabil pentru a suplini lipsurile despre care a fost informată, aceasta nu a întreprins diligențele necesare în vederea completării contestației sale, astfel că o asemenea cerere nu îndeplinește condițiile imperative prevăzute de Codul de procedură fiscală pentru a fi analizate pe fond. Urmează deci ca în cauză să se respingă contestația ca fiind nesemnată și neștampilată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

1.Respingerea contestației formulate **T.N. GmbH**, cu domiciliul în Austria, S., pentru suma de **... lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și, pe cale de consecință, menținerea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia de rambursare nr.D/16.12.2010 de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița – Năsăud, Secția de contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.**

<http://www.anaf.ro/wps/public/portal/Bistrița>