

DECIZIA nr. 723 din 25.09.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
X - Bulgaria,
inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x/16.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x/08.06.2015, inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x/16.06.2015, cu privire la contestatia formulata de societatea X cu sediul in Bulgaria, x prin imputernicit x- Netherlands.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x/14.06.2011, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x /14.01.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de 647 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 Bulgaria.

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 nr. x 14.01.2011 de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti, societatea X din Bulgaria a formulat si depus contestatie inregistrata la D.G.F.P.M. B. sub nr. x /14.01.2011.

Prin adresa nr. x/06.07.2015, transmisa prin posta cu scrisoare recomandata nr. RN900636896RO, confirmata de primire in data de 16.07.2015, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii nerezidente prevederile art. 18, 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. 2906/2014, respectiv i-a **solicitat transmiterea contestatiei asa cum a fost formulata initial semnata si stampilata in original cat si imputernicirea in original sau copie legalizata** din care sa rezulte calitatea imputernicitului de a contesta in numele societatii care sa fie transmise, cu adresa de inaintare la registratura directiei noastre din

Bucuresti, str. Prof. dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2, Bucuresti, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

De mentionat este faptul ca, pana la data prezentei societatea nerezidenta nu a dat curs celor solicitate, respectiv nu a prezentat contestatia semnata si stampilata in original.

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 împuternicire 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 împuternicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit 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 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. (...)

De asemenea, conform pct. 175.2 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 **"In situatia in care contestatia este formulata printr-un împuternicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie sa poarte semnătura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz".**

Totodata, conform dispozitiilor art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 213. - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

"Art. 217. - (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi prin adresa nr. 48981/06.07.2015 societatea 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, respectiv **nu a depus, contestatia semnata si stampilata in original, asa cum a fost formulata initial** si nici împuternicirea din care sa reiasa calitatea de a contesta in numele societatii, astfel ca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei.

Prin urmare, avand in vedere cerintele procedurale referitoare la stampilarea contestatiei, 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.

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 pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin (1), lit. e), contestatia formulata de societatea nerezidenta X din Bulgaria impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x /14.01.2011, emisa de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti.

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.