

DECIZIA nr. 146/10.03.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, cu adresa inregistrata sub nr. x, asupra contestatiei societatii **X**, cu domiciliul fiscal in, Ungaria, formulata si semnata de Y cu sediul in, Netherlands.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta nu a respectat conditiile procedurale prevazute la art. 206 alin. (1) lit e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

In fapt, impotriva deciziei nr. x 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, X a formulat si depus contestatie, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, aceasta fiind semnata si stampilata de Y in calitate de imputernicit, dar fara a prezenta o imputernicire, in original sau copie legalizata, in acest sens.

Prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 16.10.20x, asa cum reiese din adresa Oficiului Postal nr. 37 Bucuresti, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii Y prevederile art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 si art. 18 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, respectiv i-a cerut contestatoarei sa transmita imputernicirea in original sau copie legalizata care sa ateste calitatea acesteia de a contesta in numele societatii X, 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.

Societatea nu a dat curs solicitarii Serviciului solutionare contestatii de a prezenta imputernicirea in original sau copie legalizata.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile 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 adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, art. 18, si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008:

Art. 23 (2) *“Contestații împotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de către solicitant la autoritățile competente ale statului membru de rambursare, în forma și în termenele prevăzute pentru contestațiile introduse de către persoane stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.[...]”*

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

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

Art. 206. - (1) Contestatia 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) semnatura 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**".

În conformitate cu dispozițiile pct. 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 precizează:

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.

Având în vedere cele precizate, se reține că, deși, prin adresa nr. x, contestatarul a fost instiintat și i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat condițiile de procedură impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, respectiv **nu a depus, în original, dovada calității de împuternicit** pentru Y, respectiv prezentarea împuternicirii, în original sau în copie legalizată, care să ateste calitatea acesteia de a contesta în numele societății X decizia nr. x de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile, nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul DGFP-MB., astfel ca Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul soluționare contestații, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

Totodată, conform dispozițiilor art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

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

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 procedura fiscală, republicată, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea

pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 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 adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, art. 18, si art. 206, art. 213 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

DECIDE

Respinge contestatia formulata de X impotriva Deciziei nr. x 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 din cadrul DGFP-MB, 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.