



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 67

privind soluționarea contestației formulate de societatea nerezidentă
x înregistrată la
D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.x/10.06.2011 și reînregistrată la
D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/11.03.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin a fost sesizat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Soluționare Contestații prin adresa nr.x/05.03.2013 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/11.03.2013, asupra contestație formulate, prin împuternicit **SC x SRL** cu sediul în șoseaua x, nr.x, camera x, sector x, x, de societatea nerezidentă **x** Italia, cu sediu în x, str. x, nr.x, cod poștal x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, prin care s-a respins integral la rambursare suma de **x lei**.

În conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr.x/28.02.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/06.03.2013 delegă competența de soluționare a contestației formulate de societatea **x** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin.

D.G.F.P. a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, urmare a adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor, Agenția Națională de Administrare Fiscală nr.x/28.02.2013 transmite la D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr.x/05.03.2013 dosarul contestației formulate de societatea nerezidentă **x**, acestea fiind înregistrată sub nr.x/11.03.2013.

În temeiul art.5 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, societatea nerezidentă **x** a fost înștiințată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice

Caraș-Severin - Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.x/02.04.2013, despre delegarea de competență a soluționării contestației formulată de societatea nerezidentă către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției sus amintite.

Prin urmare, având în vedere art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, și constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de dispozițiile art.205 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației formulată de societatea nerezidentă x Italia, prin împuternicit SC x SRL.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală și nu a fost respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011, organele fiscale au respins la rambursare suma totală de x lei, solicitată prin cererea nr.x/08.10.2010, număr de referință x, aferentă perioadei 01.01.2009 – 31.12.2009.

Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011 a fost comunicată societății nerezidente x în data de 05.05.2011, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011, societatea nerezidentă x **prin împuternicit x SRL** a formulat contestație în data de 10.06.2011 înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.x, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile art. 23 alin. 2 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008, care precizează:

„Contestațiile 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**”.

Potrivit Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

Art. 18

„Împuterniciții
[...]

(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. 205

“Posibilitatea de contestare

(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

“Forma și conținutul contestației

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

[...]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

coroborat cu prevederile pct.2.3 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

“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, 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.”

Potrivit prevederilor legale sus menționate, se reține că cel care se consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia este îndreptățit la a formula contestație, care trebuie să poarte semnătura contestatorului, iar în situația în care aceasta a fost formulată printr-un împuternicit, trebuie să facă, potrivit legii, dovada calității de împuternicit al contestatorului, anexând împuternicirea în original sau în copie legalizată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că societatea nerezidentă x a formulat contestație prin împuternicit SC x SRL, sub antetul căruia a fost redactată, semnată și ștampilată contestația

Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.x/02.04.2013 a solicitat SC x SRL, ca în termen de 5 (cinci) zile de la data primirii adresei sus menționate, să transmită împuternicirea în original sau în copie legalizată, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.x/15.04.2013, SC x SRL transmite în copie procura întocmită bilingv engleză - română, precizând faptul că unicul exemplar original al procurii a fost depus la D.G.F.P. București, fiind în imposibilitate de a transmite acest document.

Totodată, speței îi sunt aplicabile și prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

Art. 207

“Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

iar conform art.68 din același act normativ:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Potrivit prevederilor pct.3.10 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Potrivit prevederilor legale sus menționate, se reține că termenul de depunere a contestației este de 30 zile, are caracter imperativ, impunând exercitarea unor drepturi sau îndeplinirea unor acte de procedură în perioada de timp stabilită și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011 a fost comunicată societății nerezidente x în data de 05.05.2011, conform confirmării de primire, anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.x în data de 10.06.2011, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, astfel că, depunerea contestației este în afara termenului de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de la data comunicării Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011, încalcându-se dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale mai sus citate, se reține că, societatea nerezidentă x prin împuternicit SC x SRL putea să depună contestație împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/06.04.2011 până la data de **06.06.2011** inclusiv, însă societatea nerezidentă a depus contestația în data de 10.06.2011.

Se reține că, nexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel societatea nerezidentă x., prin împuternicit SC x SRL a pierdut dreptul de a contesta ca

urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege, societatea nerezidentă depășind cu 4 zile termenul în care și-ar fi putut exercita acest drept.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Potrivit prevederilor art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“(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.”

coroborate cu prevederile pct.9.3 și pct.9.4 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

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, se va face aplicațiunea art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu pct.12.1 lit.a) și lit.b) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”, și se va respinge contestația formulată de societatea nerezidentă x. prin împuternicit SC x SRL împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta și ca nedepusă la termen.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct.12.1 lit.a) și lit.b) din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul nr.450/2013 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de societatea nerezidentă x. prin împuternicit SC x SRL împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/06.04.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă la termen.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit procedurii legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la instanța competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,