

DECIZIA nr. 543/2015
privind soluționarea contestației formulate de
.X. B.V.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 40331/15.05.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, cu adresa nr. .x./11.05.2015, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. 40331/15.05.2015, asupra contestației societății **.X. B.V.**, cu sediul în X, str. X, nr. x, Țările de Jos.

Obiectul contestației, remisă prin curier la 20.02.2015 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .x./24.02.2015, îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .x./27.01.2015, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 12.02.2015, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **.x. lei** din suma totală solicitată de .x. lei.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din 12 februarie 2008 și constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin.(1) lit b), Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **.X. B.V.**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu a respectat condițiile procedurale prevăzute la art. 206 alin. (1) lit e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În fapt, împotriva deciziei de rambursare a TVA nr. .x./27.01.2015, emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine și Nerezidenți, societatea nerezidentă **.X. B.V.** a formulat și depus contestația, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .x./24.02.2015, aceasta fiind semnată fără să poartă ștampila societății contestatate.

Având în vedere că în cuprinsul contestației societatea precizează că viitoarele cereri de birou să fie transmise la adresa reprezentantului **.Y. Ltd. – .x.@.x.com**, organul de soluționare a contestației în data de 27.05.2015 a transmis la adresa electronică indicată mai sus solicitarea privind depunerea unui exemplar al contestației semnată și ștampilată de contestatar. De asemenea, adresa nr. .x./20.08.2015 a fost transmisă și prin poștă la sediul societății **.Y.**, comunicată în data de 27.05.2015.

Cu toate că societatea **.Y. Ltd.** în data de 27.05.2015 i-a confirmat organului de soluționare a contestației primirea adresei și prin poștă electronică, aceasta nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații până la data emiterii prezentei.

În drept, speței îi 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 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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. 206. - (1) *Contestația 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) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și **ștampila 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 procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014 precizează:

„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.”

Având în vedere cele precizate, se reține ca, deși, prin adresa nr. .x./20.08.2015, societatea prin reprezentant a fost înștiințată 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 procedură fiscală, republicată, respectiv **nu a depus un exemplar din contestație ștampilată** de societatea .X. B.V., prin care se îndreaptă împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile, nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .x./27.01.2015, emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine și Nerezidenți din cadrul D.G.R.F.P.B., astfel că 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 procedură 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, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Prin urmare, se reține că, deși societatea a luat la cunoștință de solicitarea organului de soluționare a contestației cu privire la depunerea unui exemplar a contestației care să **fie ștampilată**, aceasta nu a dat curs solicitărilor până la data prezentei decizii.

Având în vedere cerințele procedurale referitoare la ștampilarea contestației expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele arătate mai sus și în 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. 206, art. 213 și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 2.3 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

DECIDE

Respinge contestația formulată de **.X. B.V.** împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .x./27.01.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **.x. lei**, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.