

**DECIZIA nr. 351 din 2017** privind soluționarea  
contestației formulată de X din ...,  
cu sediul în ...,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată cu adresa nr. MBN-..., înregistrată sub nr. .. de către Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Nerezidenți cu privire la contestația formulată de X din .., prin împuternicit .., **cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură la ....**

Obiectul contestației, înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. .. îl constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .., comunicată prin poștă în data de 10.10.2016, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei.

Având în vedere dispozițiile art. 269 alin. (1) și art. 272 (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de X din ...

*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 contestația nu este însoțită de împuternicire, în original sau în copie legalizată.*

**În fapt**, contestația care vizează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabilii Nerezidenți, a fost semnată de domnul ... în calitate de împuternicit al societății fără să fie însoțită de o împuternicire/procură **în original** sau copie legalizată.

La dosarul contestației se află împuternicirea în limba engleză/română, **în copie**, dată de către X domnului .., în vederea depunerii contestației.

Prin adresa nr... contestatarii i-a fost solicitat să depună la registratura Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București împuternicirea în original sau în copie legalizată dată de societatea nerezidentă pentru domnul .. pentru a formula, semna și depune contestația.

Adresa nr. .. a fost comunicată prin poștă cu scrisorile recomandate nr. .. și nr. ..., însă a fost returnată de oficiul poștal pe motiv "expirat termen păstrare", deși comunicarea s-a făcut la adresa expres indicată în contestație, respectiv la **sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură la ...**

Întrucât comunicarea adresei nr. .. nu a fost posibilă potrivit art. 47 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, s-a procedat la comunicarea prin publicitate a adresei. În acest sens s-a afișat în data de 30.05.2017 concomitent la sediul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București și pe pagina de Internet a D.G.R.F.P.B. <http://www.mfinante.ro> în Portal ANAF, meniul "Licitații și anunțuri", secțiunea "Anunțuri-Anunțuri acte administrative fiscale", anunțul nr. 24 din data de 30.05.2017.

Contestatarul nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații 2 de a prezenta documentele solicitate.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 18 și art. 269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează următoarele:

**"Art. 18. - Împuternicirii**

(1) *În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul 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/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, 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, în original sau în copie legalizată."*

**"Art. 269. - Forma și conținutul contestației**

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

*[...]*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. **Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.***

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 :

*„ 2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc **depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, 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.**”*

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul de soluționare i-a solicitat împuternicitului societății prin adresa nr. ..., împuternicirea dată de..din .. pentru domnul .. pentru a formula, semna și depune contestația, în **original sau în copie legalizată**, însoțit de o traducere în limba română purtând ștampila unui traducător autorizat.

Adresa nr. .. a fost comunicată prin poștă cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire .. și ulterior cu scrisoarea recomandată nr..., însă au fost returnate de Oficiul postal nr.37, pe motiv "lipsa domiciliu", "reavizat, neprezentat, se aprobă înapoierea", deși comunicarea s-a făcut la sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură indicat în contestație (..), iar până la data prezentei nu a fost comunicată o altă adresă.

Întrucât comunicarea adresei nr. .. nu a fost posibilă potrivit art. 47 alin.(1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, adresa a fost comunicată prin publicitate potrivit art.47 alin. (4), (5), (6) și (7) din Codul de procedură fiscală, care precizează următoarele:

**"(...) (4) în cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

**(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:**

**a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;**

**(...)**

**(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:**

**a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;**

**b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;**

**c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.**

**(7) în cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."**

Potrivit pct. 9.3 și 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

**"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, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."**

În conformitate cu prevederile art. 276 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

**"Art. 276. – (6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei."**

Totodată, persoanele nerezidente ce formulează cereri de rambursare adresate autorităților fiscale române trebuie să se conformeze dispozițiilor Codului de procedură fiscală din România în ceea ce privește exercitarea căilor de atac conform art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare:

***"Contestatii impotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de catre solicitant la autoritatile competente ale statului membru de rambursare, in forma si in termenele prevazute pentru contestatiile introduse de catre persoanele stabilite in statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare".***

Prin urmare, având în vedere cerintele procedurale referitoare la dovedirea calității de împuternicit, expres prevazute de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și întrucât contestația nu este însoțită de împuternicirea în original sau în copie legalizată solicitata prin adresa nr. ..., organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 18 alin. (1) și alin. (2), art. 47, art. 269 alin. (1) lit. e), art. 276 alin. (6), art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, pct. 2.3, 9.3 și 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

#### **DECIDE:**

Respinge pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale contestația formulată de X din .. împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de .. lei.

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.