



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrație 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. 77

privind soluționarea contestației formulate de societatea nerezidentă
j Olanda,
înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr....24.01.2012
și reînregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr...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.../CS/05.03.2013 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../11.03.2013, asupra contestației formulate, prin împuternicit **E** cu sediul în ... Olanda, de societatea nerezidentă **J Olanda**, cu sediu în ...

Societatea nerezidentă **j** formulează contestației împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../19.10.2011, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București.

Suma total contestată de către societatea nerezidentă este de ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată solicitată de rambursare, în condițiile în care prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată contestată rezultă că, pentru societatea **j**, s-a aprobat integral la rambursare TVA în sumă de .. **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 Administrație Fiscală prin adresa nr.../28.02.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr...06.03.2013 delegă competența de soluționare a contestației formulate de societatea **j Olanda** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../19.10.2011, emisă de

D.G.F.P. a Municipiului București, 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.../28.02.2013 transmite la D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr.../CS/05.03.2013 dosarul contestației formulată de societatea nerezidentă j Olanda, acestea fiind înregistrată sub nr.../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 j. Olanda a fost înștiințată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin - Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr...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 j Olanda, prin împuternicit E

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.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr.../26.09.2011, societatea nerezidentă j din Olanda a solicitat rambursarea TVA în sumă de .. lei, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../19.10.2011, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, s-a aprobat integral la rambursare TVA în sumă de ... lei.

Împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../19.10.2011, societatea nerezidentă j. **prin împuternicit E** a formulat contestație aceasta fiind înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr./24.01.2012, anexând la aceasta împuternicirea în xerox copie.

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

“Împuternicirii

[...]

(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 j formulat contestație prin împuternicit E, sub antetul căruia a fost redactată, semnată și ștampilată contestația

Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.../02.04.2013 a solicitat împuternicitului E să transmită împuternicirea în original sau în copie legalizată, în conformitate cu prevederile art.18 alin.(1), alin.(2) și art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../23.04.2013, E transmite în copie împuternicirea, solicitând un nou termen de depunere a documentului în original, precizând faptul că transmiterea unei împuterniciri în original la sediul D.G.F.P. Caraș-Severin nu se poate face în termenul legal de 5 zile calculat de la primirea adresei nr.../02.04.2013. Până la data prezentei decizii nu a fost transmisă împuternicirea în original sau în copie legalizată.

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 Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

“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.b) din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

*“12.1. Contestația poate fi **respinsă ca:***

(...)

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 j prin împuternicit E, împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr....19.10.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

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.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 j. prin împuternicit E împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../19.10.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

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,