



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare
Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații**



DECIZIA NR. 108

din 29.04.2013

privind soluționarea contestației formulată de persoana nerezidentă

..... – Ungaria,

cu domiciliul înUngaria,

cod de identificare fiscală –,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice

a județului Suceava sub nr.

În baza prevederilor art. 3 alin. 1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. ... din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava sub nr....., ne comunică că a delegat Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava competența de soluționare a contestației formulată de **..... – Ungaria.**

Conform delegării de competență dată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, cu adresa nr., transmite Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava dosarul contestației formulate de **..... – Ungaria**, persoană nerezidentă, cu domiciliul în, Ungaria, cod de identificare fiscală –, înregistrat la D.G.F.P. Suceava sub nr.

Persoana nerezidentă – Ungaria contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, privind suma de, reprezentând **TVA.**

În raport de data comunicării actelor administrative fiscale contestate, respectiv **05.07.2012**, potrivit semnăturii și ștampilei depuse pe confirmarea de primire nr. de înaintare a actelor atacate, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind transmisă prin e-mail în data de **18.07.2012**, așa cum rezultă de pe copia după mesajul primit pe adresa „Date....”, existentă la dosarul cauzei.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. 2 din Directiva a 2008/9/CE 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 în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava se poate investi cu soluționare pe fond a contestației formulate de persoana nerezidentă – Ungaria, în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea neavând calitatea de a introduce contestația în cauză, în condițiile în care nu s-a prezentat în original dovada calității de împuternicit al contestatorului.

În fapt, contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, este introdusă prin societatea, contestația purtând ștampila acestei societăți, și semnată de directorul acestei societăți,

Contestația a fost trimisă prin e-mail în data de 18.07.2012, fiind trimisă de pe adresa de e-mail către adresa de e-mail Date....

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., a fost emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București pe numele persoanei fizice nerezidente – **Ungaria**, în urma soluționării Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nr. 8743 din data de 16.03.2013, prin care persoana fizică nerezidentă – **Ungaria** solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de

Prin adresa nr., transmisă prin e-mail la adresa în data de 20.03.2013 și căreia i s-a confirmat primirea în data de 20.03.2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat contestatoarei, în baza prevederilor art. 206 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a pct. 2.3 și pct. 3.2 din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să ne transmită contestația în original, semnată și ștampilată, precum și împuternicirea în original sau în copie legalizată, prin care s-a convenit ca persoana nerezidentă – **Ungaria** să fie reprezentată în această cauză de societatea

Până la data emiterii prezentei decizii de soluționare, contestatoarea nu a dat răspuns cu privire la solicitările noastre, privind intrarea în legalitate cu privire la depunerea împuternicirii în original sau în copie legalizată.

În drept, potrivit art. 23 alin (2) din DIRECTIVA 2008/9/CE 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. 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.”

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **art. 205 alin. (1) și (2) și art. 206 alin. (1)**, prevede următoarele:

„Art. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(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:

a) datele de identificare a contestatorului; [...]

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

Din prevederile menționate se reține că împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație de cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal și că, în situația în care contestația este formulată de un împuternicit, trebuie să se facă dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică.

În conformitate cu dispozițiile **pct. 2.3 din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, „**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.”**

De asemenea, conform dispozițiilor **art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „**(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.”**

Totodată, conform prevederilor **art. 217 alin. (1)** din același act normativ, „**Art. 217**

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.”

Având în vedere cele precizate și întrucât contestația nu a fost transmisă în original, semnată și ștampilată și nici nu se face dovada calității de împuternicit al persoanei nerezidente, conform prevederilor legale menționate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate investi cu soluționarea 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

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și întrucât contestația nu a fost transmisă în original, semnată și ștampilată și nici nu se face dovada calității de împuternicit al persoanei nerezidente, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea cauzei pe fond, drept pentru care **se va respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

Pentru considerentele prezentate și în temeiul prevederilor art. 21 alin. (2) din **DIRECTIVA 2008/9/CE 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. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea contestației **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**, formulată de **persoana nerezidentă** – **Ungaria**, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru suma de, reprezentând **TVA**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava sau Tribunalul București, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.