



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Lazăr, nr.9B
300081 Timișoara
Tel : 0256 499334
Fax : 0256 499332

DECIZIA nr. 2855/66/13.09.2013

privind soluționarea contestației formulate de societatea nerezidentă
X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub
nr.X/17.01.2011, reînregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.X/11.03.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, a fost sesizat de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr. X/X/05.03.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.X/11.03.2013, asupra contestației formulate de societatea nerezidentă **X** cu sediul în X, X, X, 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 nr. X/13.12.2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **X lei**.

Precizăm că, 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/06.02.2013, a delegat competența de soluționare a contestației formulate de societatea nerezidentă **X**, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr. X/13.12.2010, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin.

D.G.F.P. a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, urmare a adresei nr. X/28.02.2013 a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală, transmite la D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr. X/X/05.03.2013, dosarul contestației formulate de societatea nerezidentă **X**, acesta fiind înregistrat 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 organele de soluționare a contestațiilor, prin adresa nr. X/02.04.2013, cu privire la faptul că Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin i-a fost delegată competența de soluționare a contestației formulate de societatea nerezidentă în discuție.

Având în vedere prevederile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului Uniunii Europene 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), art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației formulată de societatea nerezidentă X.

În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor procedurale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care nu au fost respectate dispozițiile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind ștampilarea contestației.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr. X/24.09.2010, societatea nerezidentă X a solicitat rambursarea TVA în sumă de X lei, pentru perioada 01.01.2009-31.12.2009. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii X/13.12.2010, emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București, s-a respins la rambursare TVA în sumă de X lei.

Împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr. X/13.12.2010, societatea nerezidentă X a formulat și a depus contestație la D.G.F.P. a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, aceasta fiind înregistrată sub nr.X/17.01.2011.

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr. X/13.12.2012 a fost transmisă societății nerezidente X prin poștă cu confirmare de primire AR fiind confirmată de primire de societatea contestatoare în data de 29.12.2010.

Organele de soluționare a contestațiilor, în urma analizării dosarului contestației societății nerezidente X transmis de către D.G.F.P. a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații prin adresa nr. X/X/05.03.2013, înregistrat la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr. X/11.03.2013, împreună cu Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. X/03.02.2012, au constatat că, contestația formulată de X este semnată de director fiscal X, fără a purta amprenta ștampilei societății nerezidente.

Din contestația formulată de X nu rezultă dacă persoana care a semnat contestația, respectiv directorul fiscal X are calitatea de reprezentant legal sau de împuternicit al societății nerezidente.

Cu adresa nr. X/02.04.2013 transmisă prin poștă societății nerezidente X cu recomandată AR și confirmată de primire în data de 16.04.2013, organele de soluționare au făcut cunoscut acesteia 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 valoarea adăugată prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile

stabilite în alt stat membru de rambursare, precum și prevederile art.206 alin.(1) lit.e), art.18 alin.(1),(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, solicitându-i să se conformeze prevederilor legale sus menționate, respectiv să transmită cu adresă de înaintare un exemplar din contestație așa cum a fost transmisă și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. X/17.01.2011, semnată și ștampilată în original, iar în cazul în care contestația este formulată prin împuternicit să transmită împuternicirea în original sau în copie legalizată.

Până la data prezentei decizii, societatea nerezidentă X nu a răspuns la solicitarea organelor de soluționare a contestațiilor.

În drept, potrivit art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a consiliului Uniunii Europene 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:

„(2) 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 persoanele stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare{...}”.

Referitor la condițiile procedurale privind forma și conținutul contestației, prevederile art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“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, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

coroborat 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 OPANAF nr. 450/2013, care precizează:

„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.”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că, societatea nerezidentă X a formulat și depus contestația semnată de director fiscal X, fără a purta amprenta ștampilei societății.

Totodată, se reține că societatea nerezidentă X, deși i s-a solicitat imperativ de către organele de soluționare a contestațiilor, prin adresa nr. X/02.04.2013 transmisă prin poștă cu recomandată AR și confirmată de primire în data de 16.04.2013, să se conformeze dispozițiilor procedurale prevăzute la art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv să transmită cu adresă de înaintare un exemplar al contestației semnată și

șampilată în original, până la data prezentei decizii societatea nerezidentă nu a dat curs solicitărilor organelor de soluționare a contestațiilor.

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

“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.”

De asemenea, la pct.9.3 și pct.9.4 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se stipulează :

„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.

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

“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.”

De precizat este și faptul că, în condițiile în care societatea nerezidentă X nu a dat curs până la data emiterii prezentei decizii la solicitările formulate prin adresa nr. X/02.04.2013 (transmisă prin poștă cu recomandată AR și confirmată de primire în data de 16.04.2013), referitoare la persoana care a semnat contestația (director fiscal X), respectiv dacă acesta are calitatea de reprezentant legal sau de împuternicit al societății (caz în care era necesar a face dovada exercitării drepturilor procedurale prin împuternicit), organele de soluționare a contestațiilor se află în imposibilitatea de a cunoaște dacă această persoană este îndreptățită sau nu cu privire la introducerea contestației în cauză.

Având în vedere prevederile legale enunțate anterior, precum și situația de fapt reținută, contestația formulată de societatea nerezidentă X împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr.X/13.12.2010, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de X lei, urmează a se respinge pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de lege privind ștampilarea contestației.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului Uniunii Europene 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 alin. (1), art. 213 alin. (5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată; pct.2.3, pct.9.3 și pct.9.4 din O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. _____, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de societatea nerezidentă X pentru suma de X lei reprezentând TVA respins la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr. X/13.12.2010, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de lege privind ștampilarea contestației.**

Prezenta decizie se comunică la:

- societatea nerezidentă X
- Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți București

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

P.DIRECTOR GENERAL,