

**DECIZIA nr. 790 din .2013 privind**  
solutionarea contestatiei formulata de  
**X,**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de 11.07.2013 cu adresa nr. 30945/3 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia X formulata prin imputernicit ..

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **27.03.2013** si inregistrata sub nr. .., completata cu adresele inregistrate sub nr. .. si nr. .., il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .., comunicata prin posta la data de **22.03.2013**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei.

Societatea nerezidenta contesta partial respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata specificata la punctul 2 din decizie aferenta facturilor care insumeaza .. lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la indeplinirea conditiilor prevazute de art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei X, in conditiile in care aceasta nu a respectat dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

**In fapt**, contestatia care vizeaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., a fost formulata, semnata si stampilata de societatea .., fara a anexa, in original sau copie legalizata, dovada calitatii de imputernicit in vederea formularii si semnarii contestatiei.

Astfel ca, prin adresa nr. ..., Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. a solicitat societatii nerezidente X, ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa specifice cuantumul sumei contestate si sa transmita imputernicirea in original sau copie legalizata data pentru societatea ...in vederea semnarii si stampilarii contestatiei, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. b) si e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, din care sa rezulte reprezentarea in fata organului de solutionare a contestatiei, care sa fie transmisa, cu adresa de inaintare la registratura directiei noastre din Bucuresti, str. Prof. dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2, Bucuresti, in caz contrar contestatia urmand a fi respinsa fara a se mai antama fondul cauzei.

Cu adresa transmisa prin posta la data de 05.08.2013 si inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., .. a transmis procura in copie din data de 23.04.2012 prin care societatea nerezidenta X o imputerniceste pe ... sa o reprezinte in fata autoritatilor fiscale romane, pentru incasarea TVA rezultata in urma procesului de aprobare.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a – 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare:

**"(2) 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 persoane stabilite in statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare."**

Conform dispozitiilor art. 18 alin. (1) si (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

*Codul de procedura fiscala:*

**"Art. 18 - (1) În relatiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Continutul si limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, dupa caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligatiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).**

**(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în formă scrisă, în original sau copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare."**

**"Art. 205 - (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 - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) **obiectul contestatiei;**
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;
- e) **semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.**

*Norme metodologice:*

**“175.2.** În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica **împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și stampila persoanei juridice contestatoare, după caz.**”

*Codul de procedura fiscala:*

**“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.**”

Totodată, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 și 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

**“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.”

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

**b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta,** în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că societatea nerezidentă X a formulat și introdus contestația împotriva deciziei de rambursare nr. .. prin împuternicitul .. **fără să fie însoțită de împuternicire, în original sau în copie legalizată, din care să rezulte reprezentarea în fața organului de soluționare a contestației, deși a fost înștiințată în acest sens de organele fiscale** prin adresa transmisă prin poșta la sediul social declarat din .. și confirmată de primire.

Prin adresa nr. ..., transmisa prin posta cu scrisoare recomandata confirmata de primire in data de 30.07.2013, Serviciul solutionare contestatii a instiintat societatea nerezidenta si i s-a acordat un termen pentru a se conforma cu privire la **depunerea imputernicirii in original sau copie legalizata data in vederea formularii, semnarii si depunerii contestatiei pentru X.**

Totodata, se retine ca, potrivit art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a – 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare: "**(2) 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 persoane stabilite in statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.**" si, ca atare, contestatarul nerezident X trebuie sa se conformeze intocmai dispozitiilor procedurale prevazute de legislatia Romaniei in materia solutionarii contestatiilor fiscale.

In ceea ce priveste procura din data de 23.04.2012, comunicata cu adresa transmisa prin posta la data de 05.08.2013 si inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., se retine faptul ca aceasta imbraca forma unei procuri generale, din care rezulta ca ... este autorizata sa reprezinte societatea numai in ceea ce priveste rambursarea TVA, astfel ca nu poate reprezenta dovada calitatii de imputernicit al societatii nerezidente, cu privire la introducerea contestatiei in cauza si **nici nu este prezenata in original sau copie legalizata.**

Se constata, astfel, ca societatea ... este mandatata prin imputernicirea data de X pentru reprezentarea societatii in relatiile cu organele fiscale, insa mandatul primit **este limitat la procedurile legate de rambursarea TVA.**

Se retine ca dreptul altor persoane de a reprezenta societatea este limitat la cele stabilite prin imputernicirea speciala primita in acest sens, conform art. 18 alin. (1) teza a doua din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Dreptul contribuabililor prin imputernicirii lor legali sau conventionali de a formula contestatii impotriva actelor administrative fiscale, este prevazut la art. 205 alin. (2) din Codul de procedura fiscala.

Or, prin procura data X societatea ... a primit dreptul de a o reprezenta doar la **procedurile legate de rambursarea TVA**, fiind vorba de un mandat special limitat si **nicidecum de a exercita cai administrative de atac prin formularea de contestatii fiscale impotriva deciziei de rambursare a TVA emisa in urma analizei documentare.**

Prin urmare, avand in vedere cerintele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la actiune, expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit.

e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele aratate si in temeiul dispozitiilor art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008, art. 18 alin. (1) si (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat si normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 2.3 si 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia X pentru suma de .. lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B., ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.