

DECIZIA nr. 428 / 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea x ,  
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr. x/13.12.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/12.12.2013 de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.B., cu privire la contestatia formulata de societatea x., cu sediul in Tarile de Jos, x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 30.06.2011 si inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/04.07.2011 il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/28.04.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea nerezidenta x din Olanda.

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de societatea x., in conditiile in care in lipsa semnaturii si stampilei contestatorului nu sunt respectate dispozitiile obligatorii ale art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

**In fapt**, contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/28.04.2011 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B., inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/04.07.2011, poarta semnatura domnului x.

Prin adresa nr. x/18.12.2013, transmisa prin posta cu recomandata externa RN nr. xRO si confirmata de primire in data de 23.12.2013, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii x prevederile art.8, art. 18 alin.(2), art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala si i-a solicitat sa prezinte "contestatia asa cum a fost remisa prin posta la 30.06.2011 semnata si stampilata in original de x din Olanda, ori (...) contestatia semnata si stampilata in original de imputernicit si insotita de actul de imputernicire, in forma scrisa, in original si copie legalizata, care sa fie redactata in limba romana si din care sa rezulte dreptul de a formula si introduce contestatia in numele societatii nerezidente x .

Contestatarul nu a dat curs solicitarii Serviciului solutionare contestatii de a prezenta contestatia semnata si stampilata in original de x., ori dovada calitatii de imputernicit in original sau in copie legalizata in situatia depunerii contestatiei semnata si stampilata in original de imputernicit.

**In drept**, potrivit art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului 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 si art.205 si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

### **Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008**

“Art. 23 alin (2) Contestatiile 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”.

Codul de procedura fiscala

**“Art.205 - (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie** potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie **numai cel care considera ca a fost lezat in 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 imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii”.**

In conformitate cu dispozitiile pct. 2.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 450/2013 precizeaza:

**“In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea in original a imputernicirii sau in copie legalizata, semnatura, precum si stampilarea acesteia, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicare sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei”.**

Totodata, conform dispozitiilor art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 213. - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, **nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

"Art. 217. - (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi, prin adresa nr. x/18.12.2013, confirmata de primire la data de 23.12.2013, contestatarul a fost instiintat si i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat conditiile de procedura impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **nu a depus contestatia semnata si stampilata in original si nici dovada calitatii de imputernicit in original sau in copie legalizata in original**, astfel ca Directia

Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei.

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, si intrucat nu s-a facut dovada, ca formularea contestatiei s-a facut de catre contestatara sau ca persoana care a formulat-o are calitate procesuala ori vreun interes legitim, contestatia nefiind nici stampilata, organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, art. 205, art. 206, art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.3 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 ca fiind introdusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, contestatia formulata de societatea nerezidenta x din Olanda impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/28.04.2011, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B., pentru suma de x lei reprezentand TVA respinsa la rambursare pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

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.

