

DECIZIA nr. 73/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
societatea **.X.**,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, cu adresa nr. x/2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2014, cu privire la contestatia formulata de societatea **.X.** prin imputernicit avocat **.Y.** cu domiciliul procesual ales in x.

Obiectul contestatiei, remisa prin fax la data de x/2014 si inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x/2014 il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/2014, emisa pentru ".Z.", comunicata prin posta in data de x/2014, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

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 .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, impotriva Deciziei nr. x/2014 de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa pentru ".Z.", de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, societatea **.X.** prin imputernicit avocat **.Y.**, a formulat si remis prin fax contestatie, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2014, fara a avea anexata dovada calitatii de imputernicit.

Astfel ca, prin adresa nr. x/2014, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a solicitat imputernicitului - domnul avocat **.Y.**, ca in termen de cinci zile de la primirea adresei sa transmita **imputernicirea avocatiala in original** sau copie legalizata din care sa rezulte mandatul domnului avocat **.Y.** in formularea si semnarea contestatiei in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale pct. 2.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, coroborat cu art. 18 din acelasi act normativ si cu 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 adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare.

Prin intermediul adresei mai sus mentionate s-a solicitat si depunerea la sediul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti a **contestatiei in original, asa cum a fost formulata initial care sa poarte semnatura si amprenta stampilei in original.**

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu recomandata AR nr. x, fiind confirmata de primire in data de x/2014.

De mentionat este faptul ca, pana la data prezentei domnul avocat **.Y.** nu a dat curs celor solicitate, respectiv nu a prezentat dovada calitatii de imputernicit si nici contestatia in original.

In drept, potrivit prevederilor art. 23 alin. (2) din Directiva 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) **Contestatiile 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 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 scrisa, 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 imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.**

Norme metodologice:

"**175.2.** În situatia în care contestatia este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica **împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura si stampila persoanei juridice contestatoare,** după caz."

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 213 - (5)** Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedură si 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 solutionare competent constată neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Totodata, in conformitate cu prevederile 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. 2906/2014:

"**2.3.** În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, cât 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 calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”

Societatea nerezidentă .X. prin imputernicit avocat .Y. a formulat și depus prin fax contestație, înregistrată la D.G.R.F.P.B sub nr.x/2014, fără a purta stampila și semnatura în original și fără a avea anexată dovada calității de imputernicit.

Având în vedere cele precizate, se reține că, deși, prin adresa nr. x/2014, imputernicitul a fost instiținat și i s-a acordat un termen pentru a se conforma, nu a respectat condițiile de procedură impuse de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 18 din același act normativ, respectiv **nu a depus, în original sau copie legalizată, dovada calității de imputernicit a domnului avocat .Y. în vederea formulării și semnării contestației și nici contestația în original care să poarte semnatura și amprenta stampilei în original.**

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale expres prevăzute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 23 alin. (2) 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, art. 18 alin. (1) și (2), art. 205, art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat și normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 2.3 și 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE:

Respinge contestația formulată de .X. împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile, nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/2014, emisă pentru “.Z.”, de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.