

**DECIZIA nr. 567/06.08.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**TS,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/b

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, cu adresa inregistrata sub nr. a/b, asupra contestatiei societatii TS, cu domiciliul fiscal in .... Polonia, formulata si semnata de N cu sediul in ....

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 14.12.2014 si inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a/b, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 27.05.2015 si inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. a/c, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d, confirmata de primire in data 02.12.2014, 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 analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta nu a respectat conditiile procedurale prevazute la art. 206 alin. (1) lit e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

**In fapt**, impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, TS a formulat si depus contestatie, inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. a/c, aceasta fiind semnata si stampilata de Nin calitate de imputernicit, dar fara a prezenta o imputernicire, in original sau copie legalizata, din care sa reiasa calitatea acestuia de a formula si semna contestatia.

Prin adresa nr. a/e, confirmata de primire in data de 22.05.2015, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii Nprevederile art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 si art. 18 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, respectiv i-a cerut acesteia sa transmita, imputernicirea in original sau copie legalizata care sa ateste calitatea acesteia de a contesta in numele societatii TS, la registratura directiei 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.

Societatea a raspuns solicitarii si a transmis prin posta in data de 27.07.2015, inregistrata la DGRFPB sub nr. a/c o imputernicire in copie dar din care nu rezulta ca are calitatea de a contesta in numele societatii TS.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile 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 valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, art. 18, 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 (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.[...]"**

**"Art. 18** (1) În relațiile cu organul fiscal **contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit**. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile 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 original sau în copie legalizată**. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

**"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**".

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. 2906/2014 precizeaza:

**"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."**

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi, prin adresa nr. a/e, contestatara a fost instiintata sa depuna actul de imputernicire in original sau copie legalizata care sa ateste calitatea N de a contesta in numele societatii **TS** din Polonia, aceasta a depus o imputernicire in copie din care nu rezulta ca este imputernicita sa conteste in numele TS Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d, obiectul imputernicirii fiind "sa depuna formularele de restituire a TVA-ului", astfel ca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a 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.**"

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 mai sus si in temeiul 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, si art. 206, art. 213 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 2.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014.

### **DECIDE**

Respinge contestatia formulata de **TS** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, ca fiind formulata 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.