

**DECIZIA nr. 705/01.09.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

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. x, asupra contestatiei societatii **X**, cu domiciliul fiscal in Germania, ..., formulata si semnata de SC Z SRL cu sediul in ....

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei** din totalul sumei de x lei solicitata la rambursare.

*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 nr. x de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti, X a formulat si depus contestatie, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, aceasta fiind semnata si stampilata de SC Z SRL in calitate de imputernicit, dar fara a prezenta o imputernicire, in original sau copie legalizata, in acest sens.

Prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 02.07.2014, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii SC Z SRL prevederile art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 si art. 8, 18 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, respectiv i-a cerut contestatoarei sa transmita imputernicirea in original sau copie legalizata care sa ateste calitatea acesteia de a contesta in numele societatii X, 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.

Societatea nu a dat curs solicitarii Serviciului solutionare contestatii de a prezenta imputernicirea in original sau copie legalizata.

**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 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.N.A.F. nr. 450/2013 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. 67960/04.10.2013, contestatara a fost instiintata 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, in original, dovada calitatii de imputernicit** pentru SC Z SRL, respectiv prezentarea imputernicirii, in original sau in copie legalizata, care sa ateste calitatea acesteia de a contesta in numele societatii X decizia nr. x de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti din cadrul DGFP-MB, 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. 450/2013:

## **DECIDE**

Respinge contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei nr. x de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti din cadrul DGFP-MB, 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.