

Decizia nr. **673 /09.09. 2015**
privind solutionarea contestatiei formulata de
X inregistrata la D.G.R.F.P.
Bucuresti sub nr. 51673/24.06.2015

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/24.06.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 51673/24.06.2015, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta X, cod de inregistrare fiscala in Romania X, cu sediul social in Franta, X, cod postal X prin imputernicit X S.R.L., cu sediul in Bucuresti strada X nr. X, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, sub nr. X/20.06.2015, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in data de 06.05.2015 nr. X, prin care s-a stabilit obligatia de plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de X lei, comunicata in data de 18.05.2015.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 și constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se retin urmatoarele:

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 nerezidenta X in conditiile in care 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, prin cererea inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. X/20.06.2015, societatea nerezidenta X a formulat contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in data de 06.05.2015 nr. X contestatie semnata de X S.R.L. in calitate de imputernicit.

Prin adresa nr. X/26.06.2015, transmisa prin posta cu scrisoare recomandata nr. X, confirmata de primire in data de 30.06.2015, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti i-a facut cunoscut societatii nerezidente X prevederile art.18 si art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, si i-a solicitat imputernicirea din care sa rezulte calitatea imputernicitului X S.R.L. de a contesta in numele societatii, 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.

Contestatară nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații de a prezenta cele solicitate.

In drept, potrivit art. 18, art.205 și art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"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.205 - (1) Impotriva titlului de creanță, precum și impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înalță dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație **numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia**".

"Art. 206. - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) **semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii**".

În conformitate cu dispozițiile pct. 2.3 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 precizează:

"În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și stampilarea 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".

De asemenea, conform pct. 175.2 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004 **"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**".

Totodată, conform dispozițiilor art. 213 alin. (5) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*"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.**"*

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din Ordinul preşedintelui A.N.A.F. nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, potrivit căruia:

"12.1. Contestaţia poate fi respinsă ca:

[...]

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

Avand in vedere cele precizate, se retine ca, desi, prin adresa nr. X/26.06.2015, 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 dovada calitatii de imputernicit** pentru **X S.R.L.**, respectiv prezentarea imputernicirii din care sa rezulte expres mandatul dat de **X** pentru formularea si introducerea contestatiei, 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 contestatar sau ca persoana care a formulat-o are calitate procesuala ori vreun interes legitim, organul de solutionare nu poate proceda la solutionarea pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206, alin (1), lit. e).

In subsidiar, prin adresa inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. X/22.06.2015, societatea nerezidenta X, declara ca renunta la contestatia inregistrata la organul fiscal sub nr. X/20.05.2015, formulata impotriva deciziei contestate.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art.18, 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. 2906/2014, si pct.175.2. din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin (1), lit. e) Cod procedura fiscală, contestatia formulata de societatea nerezidenta **X**, cod de inregistrare fiscala in Romania X, cu sediul social in Franta, X, cod postal X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in data de 06.05.2015 nr. X, prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de **X lei**.

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.