

**Decizia nr. 690/16.09.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X** inregistrata la D.G.R.F.P.  
Bucuresti sub nr. 51672/24.06.2015

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. X/24.06.2015, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta X, inregistrata in scopuri de T.V.A. in Romania CUI X, cu sediul social in Marea Britanie, X, X, X, X, X X X prin imputernicit X S.R.L., cu sediul in Bucuresti strada X nr. X, Sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti-Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. X/20.05.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/23.04.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 11.05.2015, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A. in suma de X lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 adresa inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. X/20.05.2015, societatea nerezidenta X, a formulat contestatie impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in data de 23.04.2015 sub 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.

Contestatarul nu a dat curs solicitarii Serviciului solutionare contestatii de a prezenta cele solicitate.

**In drept**, potrivit art. 18, art.205 si art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**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 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 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.N.A.F. nr. 2906/2014 precizeaza:

**"In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea in original a împuternicirii 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 îndeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei".**

De asemenea, conform pct. 175.2 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 **"In situatia in care contestatia este formulata printr-un împuternicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie sa poarte semnatura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz".**

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."**

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) Cod procedura fiscala.

In subsidiar, se retine si faptul ca 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. 41596/20.05.2015, formulata impotriva deciziei contestate.

Pentru considerentele aratate mai sus 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, se :

**DECIDE**

Respingerea pentru neindeplinirea conditiilor procedurale prevazute de art. 206 alin (1), lit. e) Cod procedura fiscala, a contestatiei formulata de societatea nerezidenta **X**, cod de inregistrare fiscala in Romania X, cu sediul social in Marea Britanie, X, X, X, X, X, X X X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in data de 23.04.2015 nr. X, prin care s-au stabilit obligatii de plata reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente T.V.A. 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.