



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – București**

Serviciul soluționare contestații



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - București

Str. Prof. Dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2,  
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu  
caracter personal ANSPDCP: 20494

**DECIZIA nr. 525/08.07.2014**

privind soluționarea contestației formulate de

**X din Lituania,**

înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, cu adresa înregistrată sub nr. x, asupra contestației societății **X din Lituania**, cu domiciliul fiscal în ....., Lituania, formulată și semnată de Z cu sediul în ....., ....., Netherlands.

Obiectul contestației, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr. x, îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de **x lei**.

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiză pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu a respectat condițiile procedurale prevăzute la art. 206 alin. (1) lit e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată*

**In fapt**, 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, emisă de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, X din Lituania a formulat și depus contestație, înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, aceasta fiind semnată și stampilată de Z în calitate de împuternicit, dar fără a prezenta o împuternicire, în original sau copie legalizată, în acest sens.

Prin adresa nr. x, confirmată de primire în data de 04.04.2014, așa cum reiese din adresa Oficiului postal nr. 37 înregistrată la DGRFPB sub nr. x Serviciul soluționare contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București i-a făcut cunoscut societății Z prevederile art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 și art. 8, 18 și art. 206 din Codul de procedură fiscală, respectiv i-a cerut contestatoarei să transmită împuternicirea în original sau copie legalizată care să ateste calitatea acesteia de a contesta în numele societății X din Lituania, la registratura direcției noastre din București, str. Prof. dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2, București, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei.

Societatea nu a dat curs solicitării Serviciului soluționare contestații de a prezenta împuternicirea în original sau copie legalizată.

**In drept**, speței îi 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 intemeieaza;

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. 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. x, 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 împuternicit** pentru Z, respectiv prezentarea împuternicirii, in original sau in copie legalizata, care sa ateste calitatea acesteia de a contesta in numele societatii X din Lituania decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, 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 din Lituania** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, 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.