

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 179 din 10.06.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC D SRL - reprezentant fiscal
al M AG**, cu sediul in, sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxxx/.....2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./.....2009 de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC D SRL - reprezentant fiscal al M AG nr./29.04.2009, transmisa prin posta in data de 30.04.2009.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura directiei teritoriale sub nr.xxxx/04.05.2009 il constituie decizia de rambursare a TVA nr. yyyy/23.02.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de R lei.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retine ca dovada comunicarii deciziei de rambursare a TVA nr. yyyy/23.02.2009 o constituie recomandata cu AR/24.02.2009, predata societatii in data de 25.02.2009, asa cum rezulta din adresa nr. 49R/29.05.2009 a Oficiului Postal 63 Bucuresti

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin. (1) si art. 209 (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC D SRL - reprezentant fiscal al M AG.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, prin adresa nr./24.06.2008, inregistrata sub nr./25.06.2008 SC D SRL a depus la Administratia Finantelor Publice sector x "Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii" (formular cod 313) in numele firmei M AG din - Elvetia, pentru TVA in suma R lei.

Firma elvetiana s-a inregistrat fiscal in Romania prin intermediul imputernicitului SC D SRL conform certificatului de inregistrare fiscala nr./12.11.2008, fiindu-i atribuit codul de inregistrare fiscala nr. in data de 12.11.2008.

Dupa o intreaga corespondenta intre reprezentantul fiscal, organele fiscale teritoriale si directiile de specialitate din Ministerul Finantelor Publice, cererea de rambursare a fost respinsa integral prin decizia de rambursare a TVA nr. yyyy/23.02.2009, comunicata prin posta in data de **24.02.2009**.

Considerand ca "adresa nr. yyyy/23.02.2009" a fost luata in lipsa documentelor solicitate prin corespondenta si cu o motivare contradictorie, SC D SRL a raspuns cu adresa nr. 614/25.02.2009, transmisa prin posta in data de 25.02.2009 si inregistrata sub nr./09.04.2009, prin care si-a mentinut punctul de vedere.

Urmare acestei adrese, Administratia Finantelor Publice sector x a comunicat SC D SRL faptul ca adresa nr. yyyy/23.02.2009 reprezinta decizie de rambursare a TVA si, conform ultimului paragraf din decizie, aceasta poate fi contestata in termen de 30 de zile, cu respectarea prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92/2003.

Prin adresa nr./29.04.2009, transmisa prin posta in data de **30.04.2009** si inregistrata la registratura directiei teritoriale sub nr. xxxx/04.05.2009, SC D SRL, in calitate de reprezentant fiscal al M AG solicita un punct de vedere fata de situatia creata sau "**inregistrarea acestei adrese ca o contestatie la decizia mai sus mentionata**", respectiv la decizia de rambursare nr. yyyy/23.02.2009.

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

"Art. 207. - (1) **Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

Potrivit art. 68 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 68. - *Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila*".

In conformitate cu prevederile art. 101 din Codul de procedura civila:

"**Termenul se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.**

Termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamani se sfarsesc in ziua anului, lunii sau saptamanii corespunzatoare zilei de plecare.

Termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii.

Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii deciziei de rambursare a TVA nr. yyyy/23.02.2009, in speta de la data transmiterii prin posta in data de 24.02.2009, confirmata de primire in data de **25.02.2009**.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca SC D SRL - reprezentant fiscal al M AG a depus la oficiul postal contestatia impotriva deciziei de rambursare a TVA nr. yyyy/23.02.2009 la data de **30.04.2009**, asa cum rezulta si din plicul existent la dosarul cauzei.

Prin aplicarea prevederilor legale anterior citate, reiese ca termenul de 30 de zile prevazut pentru depunerea contestatiei a inceput sa curga din ziua de **26.02.2009** si s-a implinit in ziua de **27.03.2009**, SC D SRL - reprezentant fiscal al M AG avand posibilitatea sa depuna contestatia pana in data de **30.03.2009, inclusiv (luni)**. Rezulta ca societatea a depus contestatia la oficiul postal in data de 30.04.2009, **dupa 31 de zile de la data expirarii termenului legal de contestare**, peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea, se retine ca decizia de restituire a TVA contine mentiuni referitoare la posibilitatea contestarii, termenul de contestare, organul fiscal la care se depune contestatia si

sanctiunea aplicabila in cazul nerespectarii termenului, dar SC D SRL - reprezentant fiscal al M AG nu a inteles sa-si valorifice aceasta cale de atac prin adresa nr./25.02.2009, transmisa prin posta in data de 25.02.2009 si inregistrata sub nr./09.04.2009.

Dimpotriva, prin adresa nr./29.04.2009, transmisa prin posta in data de 30.04.2009 si inregistrata sub nr. xxxx/04.05.2009, SC D SRL, in calitate de reprezentant fiscal al M AG solicita inregistrarea acesteia "**ca o contestatie la decizia mai sus mentionata**", respectiv la decizia de rambursare nr. yyyy/23.02.2009.

Tinand seama de **principiul disponibilitatii**, in baza caruia SC D SRL a solicitat ca adresa nr./29.04.2009 sa fie tratata "**ca o contestatie la decizie**" si intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de legislatia fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen, potrivit art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"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. 13.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005, care prevede: "Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege (...)"

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 68, art. 207 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 101 din Codul de procedura civila si pct. 13.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 519/2005

DECIDE:

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de SC D SRL - reprezentant fiscal al M AG impotriva deciziei de rambursare a TVA nr. yyyy/23.02.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de R 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.