

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 150 din 20 februarie 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X
din Italia

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr. X ianuarie 2013 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. X ianuarie 2013, în legătură cu contestația formulată de X împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X octombrie 2011, act administrativ fiscal emis de D.G.F.P.M. București.

Contestația a fost transmisă la D.G.F.P. Prahova spre competență soluționare ca urmare a aprobării delegării competenței de soluționare a contestațiilor formulate de nerezidenți – conform adresei nr. X ianuarie 2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **X lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Societatea Comercială X are domiciliul fiscal în Italia – X și are codul de înregistrare fiscală IT X.

Precizăm că actul atacat a fost confirmat ca primit de persoana juridică nerezidentă la data de X octombrie 2011 – conform Scrisorii recomandate externe RNXRO/Oficiul Poștal 37 București, expediată la data de X octombrie 2011, iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de X noiembrie 2011 – conform Scrisorii recomandate externe RA X IT și înregistrată la D.G.F.P.M. București sub nr.X decembrie 2011.

De asemenea, precizăm faptul că redactarea contestației nu a fost efectuată în limba română, precum și faptul că nu a fost ștampilată.

Legat de aceste deficiențe, în baza prevederilor pct. 2.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr. 2137/2011, persoana juridică nerezidentă contestatoare a fost sesizată prin Adresa nr. X decembrie 2011 emisă de D.G.F.P.M. București, solicitându-i-se ca în termen de 5 zile de la primire să se conformeze prevederilor art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CEE din 12 februarie 2008, coroborate cu prevederile art. 8 și art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, respectiv să transmită contestația completată în limba română, depusă în original, care să aibă aplicată atât semnătura, cât și ștampila persoanei juridice, în original.

Adresa nr. X decembrie 2011 a fost confirmată ca primită de persoana juridică nerezidentă la data de X ianuarie 2012 – conform Scrisorii recomandate externe RNXRO/Oficiul Poștal 37 București, expediată la data de X decembrie 2011, dar, până la data emiterii prezentei decizii, X nu s-a conformat și nu a transmis, în original, contestația completată în limba română, semnată și ștampilată.

Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

– **Cu privire la forma contestației** formulate de X, menționăm că aceasta nu respectă prevederile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CEE din 12 februarie 2008:

"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 persoanele stabilite în statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.";

și nici prevederile art. 8 alin. (1) și alin. (2) și art. 206 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 8. – Limba oficială în administrația fiscală

(1) Limba oficială în administrația fiscală este limba română.

(2) Dacă la organele fiscale se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.

[...] Art. 206. – Forma și conținutul contestației

(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 ștampila în cazul persoanelor juridice. [...]."

La pct. 2.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr. 2137/2011, se prevede:

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

Deși organele fiscale aparținând D.G.F.P.M. București au solicitat contestatoarei cu Adresa nr. X decembrie 2011 îndeplinirea cerințelor legale privind forma contestației, așa cum am arătat mai sus, aceasta nu a răspuns solicitării nici până la data prezentei decizii, respectiv nu a transmis o contestație scrisă în limba română, semnată și ștampilată, în original.

– **Cu privire la termenul de depunere a contestației**, legislația în vigoare prevede următoarele:

• **Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 207. – Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

• **Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin **Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr.2137/2011:**

"3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, rezultă că termenul legal de 30 de zile de depunere a contestației a început în data de X octombrie 2011 (următoarea zi de la primirea deciziei de rambursare, care a fost data de X octombrie 2011) și s-a terminat în data de X noiembrie 2011 (X), iar contestația a fost expediată prin poștă în data de X noiembrie 2011 (scrisoarea RA X IT), cu o **întârziere de 4 zile**, nerespectându-se termenul legal de 30 zile de depunere a contestației.

– La **art. 217 alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

"Art. 217. – Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că X nu a respectat condițiile privind forma contestației prevăzute la art. 8 și la art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv contestația nu este scrisă în limba română, semnată și ștampilată, în original, și nici condiția privind depunerea contestației în termenul de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, stabilită la art. 207 alin. (1) din această ordonanță.

Drept urmare contestația urmează a fi respinsă pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, fără a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art. 216 alin. (1) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct. 2.3. din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul M.F.P. – A.N.A.F. nr. 2137/2011 (mai sus citate),

Concluzionând analiza contestației formulată de X din Italia împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X octombrie 2011, act administrativ fiscal emis de D.G.F.P.M. București, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației pentru suma de X lei – reprezentând TVA respinsă la rambursare, întrucât nu au fost îndeplinite condițiile procedurale privind forma contestației și depunerea în termen a acesteia.

2. – În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,