

DECIZIA nr. 677 din 31.10.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de **X KG**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/10.08.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti prin adresa nr. x/10.08.2016, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/10.08.2016, cu privire la contestatia formulata de **X KG**, cu sediul in Germania, prin SC Tax SRL, cu sediul in Bucuresti, , Soseaua nr. , sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFCN sub nr. MBN-REG x/01.08.2016, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/02.06.2016, comunicata in data de 13.06.2016, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **y lei**.

Avand in vedere dispozitiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este legal investita sa analizeze contestatia formulata de **X KG**.

Cauza supusa solutiunii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu solutiunea pe fond a contestatiei in conditiile in care aceasta a fost formulata in afara termenului legal de exercitarea a caili administrative de atac.

În fapt, Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/02.06.2016, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata societatii nerezidente **X KG** la data de **13.06.2016**, prin posta cu scrisoare recomandata AR nr. RN....RO, purtand semnatura si amprenta stampilei societatii.

Împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/02.06.2016 **X KG** a formulat contestatie la data de **01.08.2016**, fiind inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti inregistrata sub nr. x/01.08.2016.

În drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare si prevederile art. 75, art. 268 alin.(1) si art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

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”.

Codul de procedura fiscală:

“Art.75 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

„Art.268 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art. 270 - (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data comunicării titlului de creanță.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta că Decizia de de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/02.06.2016 i-a fost comunicată contestatarii în data de **13.06.2016**, termenul limită de depunere a contestației fiind 29.07.2016, iar contestația a fost depusă în data **01.08.2016**, **nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, se constată că societatea nerezidentă **X KG** nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că aceasta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

In speta sunt incidente si prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*“Dacă organul de solutionare competent constată neîndeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de **X KG** impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/02.06.2016.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23 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.75, art.268, art.270 si art.280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 185 alin.(1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedura Civila, se:

DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen contestatia formulata de **X KG** impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/02.06.2016 prin care Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a respins la rambursare TVA in suma de y lei.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

