



Contribuabili Nerezidenți aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei, fiind înregistrată la această instituție sub nr. MBN\_REG ..04.07.2019.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii și comunicării titlului de creanță, potrivit cărora:

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

Potrivit prevederilor art. 75 din același act normativ :

”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 procedura civilă, republicat”.

Referitor la comunicarea actelor administrative fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

”Art. 47. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

**(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

[...].”

iar **art. 181 alin. (1) pct. (2) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

*“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

*1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

*2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

*3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.”*

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.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă de la data la care comunicarea actului administrativ fiscal contestat se consideră îndeplinită, respectiv de la data de **15.05.2019**.

În cuprinsul deciziei de impunere este indicat faptul că împotriva actului administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

Totodată, se constată că X, **a formulat contestație la data de 04.07.2019**, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți, deci **în afara termenului de 45 de zile** prevăzut de dispozițiile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv **la 50 de zile de la comunicarea titlului de creanță**, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Mai mult, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...23.04.2019 prin care s-a respins la rambursare suma de .., a fost emisă în data de 23.04.2019 și a fost comunicată și pe portalul electronic în data de 23.04.2019.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât X, a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, societatea a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...23.04.2019, astfel încât contestația formulată de X **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** potrivit prevederilor **art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

*“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:*

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

coroborate cu cele ale **pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală** care stipulează:

**“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”**

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art. 47, art. 75, art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct.12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015

## DECIDE:

**Respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de **societatea nerezidentă 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. ...23.04.2019, emisă de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ...

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.