

DECIZIA nr. 690 / 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea nerezidenta x din Germania
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/17.08.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti cu adresa nr. x/03.04.2013, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta x din Germania, cu sediul in x, prin imputernicit "x" SCA .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x/17.08.2012, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.06.2012, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata externa x si confirmata de primire la data de **13.07.2012**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea nerezidenta x din Germania.

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

In fapt, Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.06.2012, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata societatii nerezidente x din Germania la data **13.07.2012** prin posta cu scrisoare recomandata x.

Societatea nerezidenta x din Germania a depus contestatia la **17.08.2012** fiind inregistrata la la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x.

In 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 adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare si prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008

"Art. 23 alin (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".

Cod procedura fiscala

"**Art. 68** - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

Art. 207 - (1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.”

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

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.06.2012 i-a fost comunicata contestatarei in data de **13.07.2012**, termenul limita de depunere a contestatiei fiind 13.08.2012, iar contestatia a fost depusa la **17.08.2012**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca societatea nerezidenta **x GmbH** din Germania nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 societatea nerezidenta **x** din Germania impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.06.2012.

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 si prevederile art. 68, art. 205, art. 207 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de societatea nerezidenta **x** din Germania impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.06.2012 prin care prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

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

