



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR NR. .../2013

DECIZIA NR. 44/24.05.2013

privind soluționarea contestației depusă de M. D., BE..., cu sediul în Belgia, ...,
str. ...,
și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../11.03.2013

Prin adresa nr. .../28.02.2013 (filele 48-49), Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud i-a fost delegată competența de soluționare a contestației depusă de contribuabilul nerezident M. D. din Belgia, formulată împotriva Deciziei de rambursare a TVA nr. .../08.03.2012 emisă de D.G.F.P. București. Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. București sub nr. .../20.06.2012.

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. .../08.03.2012 s-a respins la rambursare suma de **... lei**.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 din Codul de procedură fiscală și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei, se deprim următoarele:

I. Prin Decizia de rambursare nr. .../08.03.2012 (filele 39-40) s-a respins în totalitate cererea de restituire nr. .../07.03.2012 depusă de contribuabilul nerezident M. D.Ș din Belgia, pentru TVA în sumă de **... lei**, aferentă anului 2011. Taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare este înscrisă în 19 facturi emise de S., cu care au fost achiziționate anumite bunuri.

În urma analizei documentelor anexate la cererea de rambursare (cele 19 facturi în cauză, filele 1-31) s-a constatat că bunurile achiziționate au reprezentat în fapt cheltuieli de protocol (constând în alimente și băuturi alcoolice). Astfel, în baza prevederilor art. 145 și 146 din Codul fiscal, coroborat cu punctele 45 și 46 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare ale Codului fiscal s-a respins la rambursare suma de ... lei înscrisă în facturile respective.

II. Împotriva Deciziei de rambursare nr. .../08.03.2012 petentul, M. D., a depus contestația înregistrată la D.G.F.P. București sub nr. .../20.06.2012 și la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../11.03.2013 (filele 41-42).

În susținerea cauzei sale, petentul prezintă următoarele argumente:

- M. D. este comerciant autorizat și înregistrat în scopuri de TVA în Belgia;
- petentul deține în Belgia un magazin alimentar cu produse românești;
- mărfurile achiziționate de la S. au fost facturate de către vânzător cu TVA deoarece magazinul nu a acceptat facturarea acestora fără TVA;
- mărfurile achiziționate au fost revândute în Belgia, în magazinul pe care îl deține;
- cererea de rambursare a fost respinsă din motive eronate, aceste cheltuieli nereprezentând produse de protocol, ci bunuri destinate revânzării, fapt care rezultă și din cererea de rambursare.

Pentru motivele anterior prezentate, petentul solicită anularea Deciziei de rambursare nr. .../08.03.2012 și rambursarea sumei de ... lei.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, din documentele existente la dosar rezultă că petenta a transmis contestația prin email la sediul D.G.F.P. București, iar organele fiscale din cadrul aceleiași structuri fiscale, în Referatul cu propuneri de soluționare nr. .../23.01.2013 (filele 43-46), subliniază faptul că nu sunt respectate dispozițiile punctului 3.2. din OMFP nr. 2137/2011 (privind depunerea în original a contestației). Prin adresa nr. .../28.03.2013 (fila 52) confirmată de primire conform ștampilei poștei în data de 18.04.2013 (fila 53) organul de soluționare investit cu analiza cererii a solicitat petentului transmiterea contestației în original, precum și alte documente în susținerea celor afirmate în cererea depusă.

Precizăm că până la data emiterii prezentei decizii, contestatorul nu a transmis către organele de soluționare contestația în original și nici documentele solicitate.

În raport cu starea de fapt mai sus descrisă, urmează ca organul de soluționare să se pronunțe dacă cererea poate fi analizată pe fond, în condițiile în care contestația depusă nu a fost transmisă în original.

În drept, sunt incidente următoarele prevederi legale: art. 213 alin.(5), art. 217 alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pct. 3.2. din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011 privind Instrucțiunile de aplicare ale titlului IX din Codul de procedură fiscală.

- art. 213 alin.(5) din Codul de procedură fiscală:

“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

- pct. 3.2. din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 (prevederi care au fost preluate și de către pct. 3.2. din Ordinul președintelui ANAF 450/2013), dispune următoarele: *“Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ...”.*

Având în vedere prevederile legale antecitate este limpede că petenta nu a îndeplinit condițiile procedurale cu privire la depunerea în original a contestației.

Reiterăm faptul că, prin adresa nr. .../28.03.2013 (fila 52), confirmată de primire conform ștampilei poștei în data de **18.04.2013** (fila 53), organul de soluționare a solicitat petentului depunerea în original a contestației, însă acesta nu s-a conformat.

În raport cu cele anterior arătate constatăm că nu au fost îndeplinite condițiile procedurale pentru depunerea căii administrative de atac și, pe cale de consecință, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, contestația urmând a fi respinsă în baza art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, prevederi conform cărora: *„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”*.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul dispozițiilor art. 217 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de contribuabilul nerezident M. D.Ș din Belgia, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia nr. .../ 08.03.2012, **ca fiind depusă fără respectarea condițiilor procedurale.**

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, secția de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU,