

DECIZIA nr. 461 din 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
XXX din Austria,
inregistrata la D.G.R.F.P.Xucuresti sub nr. X/2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice X prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala prin adresa nr. X/2015, inregistrata la D.G.R.F.P.X. sub nr. X/2015, cu privire la contestatia depusa de catre societatea nerezidenta XXX, persoana impozabila nestabilita in Romania, stabilita in Austria, Viena, reprezentata de catre SC X X SRL, cu sediul social in X. S-a anexat contestatiei copie după împuternicirea din 08.01.2013, depusa și înregistrată la DGRFPX sub nr. X/2013, iar prin adresa nr. X/2015, inregistrata la DGRFPX sub nr. X/2015 Administratia Fiscala mentioneaza ca detine imputernicirea in original.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 05.04.2013 si inregistrata la D.G.R.F.P.X. sub nr. X/2013, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/2013, expediata prin posta si confirmata de primire în data de 06.03.2013, 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 X este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea nerezidenta XXX .

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

In fapt, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/2013 emisa de Administratia Fiscala din cadrul D.G.R.F.P.X. s-a respins la rambursare TVA in suma de X lei, la finalul deciziei comunicate societatii fiind prevazut si termenul de 30 de zile, sub sanctiunea decaderii, in care contestatia poate fi depusa la organul fiscal emitent.

Societatea nerezidenta XXX, prin contestatia transmisa prin posta in data de 05.04.2013 si inregistrata la D.G.R.F.P.X. sub nr. X/2013 contesta decizia de rambursare a TVA nr. X/2013, confirmata de primire în data de 06.03.2013. Contestatia inregistrata sub nr. X/2013 a fost formulata si depusa la posta in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Codul fiscal, **dar fara a cuprinde motive de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza**, ci doar mentiunea: "vom depune in cel mai scurt timp posibil documentatia necesara in vederea sustinerii solicitarii adresate de catre Societate...".

Ulterior, in data de 16.05.2013, dupa 70 de zile de la data comunicarii deciziei contestate, imputernicita X X SRL, formuleaza "cerere de completare a contestatiei" in

care prezinta motivele de drept si de fapt precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia.

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 Xei 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”.

Se prevede astfel, chiar de reglementarea europeana ca dreptul procedural intern in privinta solutionarii contestatiilor se aplica si in privinta contestatiilor formulate de persoane nerezidente.

Cod procedura fiscala - OG nr. 92/2003

”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 și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

*”Art. 207 - (1) Contestația 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. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă:

”Art. 101 - (1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

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

“Art. 102 - (1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel ”.

“Art. 103 - (1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)”.

-potrivit prevederilor pct. 2.6. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014:

“2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sanctiunea decăderii.”

În același fel, într-o speță identică, s-a pronunțat Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr. 3250/18.06.2010 pronunțată în dosarul nr. 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție, reținând în considerentele sale că „**motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate formula contestația administrativă, iar nedeținerea motivelor în același termen duce la respingerea contestației ca nemotivată**”.

Potrivit art. 206 C. proc. fisc., contestația împotriva actelor administrativ-fiscale se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept și dovezile pe care se întemeiază, iar potrivit art. 207 alin. (1) C. proc. fisc., contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decăderii.

Din coroborarea celor două texte se poate ajunge la concluzia că depunerea motivelor de fapt și de drept, pe care se întemeiază contestația, se poate face în termenul în care se poate formula aceasta, respectiv 30 de zile de la data comunicării actului atacat.

În speță, însă, contestatarul, deși a formulat contestația în termen de 30 zile de la comunicare, nu a depus și motivele contestației în acest termen, astfel că depunerea lor ulterioară nu mai prezintă relevanță.

În sprijinul acestei concluzii sunt și dispozițiile art. 213 alin. (1) C. proc. fisc. care prevăd că „în soluționarea contestației, organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se poate face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”, dar și ale alin. (5) ale aceluiași articol care prevede că „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”.

De altfel, chiar și la pct. 2.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX al O.G. nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 al Președintelui A.N.A.F. se prevede posibilitatea respingerii contestației ca nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumentele de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.

Pe de altă parte, trebuie amintite prevederile art. 213 alin. (4) C. proc. fisc. care prevăd că în cursul soluționării procedurii administrative se pot depune probe noi în susținerea cauzei, însă nu se face nicio referire la posibilitatea depunerii de motive.

Din interpretarea coroborată a acestor texte rezultă că motivarea contestației în procedura administrativă se poate face, sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedeținerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 23 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea Xei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare și prevederile art. 68, art. 205, art. 206, art. 207 și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

pct. 2.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX al O.G. nr. 92/2003 aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 al Președintelui A.N.A.F:

DECIDE

Respinge ca nemotivata contestatia formulata de societatea nerezidenta XXX prin imputernicita SC X X SRL impotriva deciziei nr. X/2013 de rambursare a Xei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de Administratia Fiscala din cadrul D.G.R.F.P.X, prin care s-a respins la rambursare TVA în 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 data comunicarii la Tribunalul X.

Director General