



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Directia Generală Regionala a Finanțelor
Publice Craiova

REFERAT

privind analiza si propunerea de solutionare a contestatiei formulata de
xxxxxx, cu domiciliul fiscal in Bulgaria
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. xxxxxxxxxxxx

Subsemnata Popescu Sarmiza, consilier in cadrul Serviciului Solutionare Contestatii, in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003, privind Codul de Procedura fiscala, republicata, am procedat la analiza contestatiei formulata de **xxxxxxxxxx xx** constatand urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de M.F.P. Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu adresa nr. xxx, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr.xxx cu privire la delegarea competentei de solutionare, in temeiul art.3 alin.(1) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.xxx, a contestatiei formulata de **xxx** din Bulgaria, cod de inregistrare in scopuri de TVA BG xxx, avand domiciliul fiscal in str. xxx Bulgaria, reprezentata prin imputernicit xxxx

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.xxx si la DGFP Mehedinti sub nr.xxx, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane 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.xxx, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxx prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **xx lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF nr.3333/2011, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **xxxx** din Bulgaria.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele cu privire la respectarea procedurii de contestare:

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova, prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care **xxx** din Bulgaria nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.*

In fapt, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane 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.xxx, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata prin posta cu scrisoare recomandata catre imputernicitul societatii xxx din Olanda, care semneaza de primire la data de **30.11.2011**.

xxx prin imputernicit xxx a formulat contestatie impotriva acestei decizii, contestatie inregistrata la registratura Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr.xxx din data de **03.07.2012**

In drept, spetei ii sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

- art.207, alin.(1) **“Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”**.

- 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*”.

Totodata in conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedura civila:

(1) *termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

(2) *termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.*

(3) *termenele statornicite pe ani, luni sau saptamani se sfarsesc in ziua anului, lunii sau saptamanii corespunzatoare zilei de plecare.*

(4) *termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii;*

(5) *termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare;*

Aceleasi dispozitii se regasesc si la pct.3.10 din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Art.103 din Codul de procedura civila, prevede :

« *Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderea, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de vointa ei* ».

In temeiul acestor prevederi legale se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data de 30.11.2011, care reprezinta data la

care societatii i-a fost comunicata Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.xxx

Din actele existente la dosarul cauzei rezulta ca xxx prin imputernicit ERS xx a depus contestatia la DGFPMB **in data de 03.07.2012** dupa **7 luni** de la data comunicarii deciziei contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, incalcan-du-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale privitoare la termen, a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia, motiv pentru care aceasta va fi respinsa ca nedepusa in termen, potrivit art.217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, coroborat cu pct.12.1 lit.a) din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege”.

Totodata, se retine ca, potrivit art.7 alin.(4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 „, *Contestatiile impotriva unor asemeni respingeri pot fi depuse la autoritatile competente din statele membre, in aceleasi conditii de forma, cat si privind limita de timp care reglementeaza si cererile de restituire depuse de persoanele platitoare de impozit stabilite in acelasi stat ”*, contestatara trebuia sa se conformeze intocmai dispozitiilor procedurale prevazute de legislatia Romaniei in materia solutionarii contestatiilor fiscale.

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul art.103 din Codul de procedura civila, art. 68, art.207 si art.217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

PROPUNE :

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata **xxx** din Bulgaria, prin imputernicit xxx din Olanda, impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane 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. xxx, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul xxx, pentru suma de **xx lei**, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

SEF SERVICIU: xx

CONSILIER: xx