

DECIZIA nr. 179 din 20.03.2014
privind solutionareacontestatiei formulata de **X E.K.** ,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/09.08.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/09.08.2013, de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabilii Nerezidenti, cu privire la contestatia formulata de **X E.K.**, cu sediul in Im R, H, , Germania, prin imputernicit ATS.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 14.11.2011, inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x/23.11.2011, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. Dx/30.06.2011, comunicata prin posta in data de 03.08.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **y lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin. (1) si art. 209 (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X E.K.** impotriva deciziei nr. Dx/30.06.2011.

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, in urma cererii depuse sub nr. x/10.12.2010 organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabilii Nerezidenti au emis pe seama **X E.K.** din Germania decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. Dx/30.06.2011 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de y lei.

Decizia a fost comunicata societatii nerezidente prin posta, cu scrisoare recomandata externa cu confirmare de primire in data de 03.08.2011, iar contestatia formulata societate a fost transmisa prin posta la data de 14.11.2011 si inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x din data de 23.11.2011.

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

"Art. 207. - (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza:

"Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.

*(2) **Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:***

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

*c) **prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire**, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;*

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator."

Se retine ca **termenul de depunere a contestatiei** prevazut in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, **prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire** ori prin alte mijloace de comunicare directa - sau prin publicitate, in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directa. In situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.

In speta, organele fiscale au comunicat societatii nerezidente X E.K. din Germania decizia de rambursare nr. Dx/30.06.2011 **prin posta in data de 03.08.2011, asa cum reiese si din cele mentionate in contestatie, iar contestatia a fost transmisa prin posta la data de 14.11.2011 si inregistrata la registratura in data de 23.11.2011, 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.

In consecinta, avand in vedere ca X E.K. nu a respectat conditiile procedurale impuse de legislatia fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, desi posibilitatea contestarii si termenul legal de contestare erau indicate expres in decizia atacata, a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen, potrivit art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"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 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 450/2013, care prevede: "Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege [...]".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, art. 207 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 450/2013:

DECIDE

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de X E.K. impotriva de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. Dx/30.06.2011 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de y 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 Bucuresti.