

DECIZIA nr. 631 /2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
societatea x din Ungaria  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/24.07.2013

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/24.07.2013, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta x din Ungaria, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, remisa prin mail la 24.11.2010 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x/29.11.2010, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.09.2010, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata externa x si confirmata de primire la data de **04.10.2010**, 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 Ungaria.

*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 impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.09.2010, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata societatii nerezidente x din Ungaria la data **04.10.2010** prin posta cu scrisoare recomandata x.

Societatea nerezidenta x din Ungaria a depus contestatia prin mail la data de **24.11.2010** fiind inregistrata la la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x/29.11.2010.

**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 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 sancțiunea 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 socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)*

(4) *Termenul care se sfârșește într-o zi de sâmbătă legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelunge 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 oricarei cai de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)*”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta că Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.09.2010 i-a fost comunicată contestației în data de **04.10.2010**, termenul limită de depunere a contestației fiind 04.11.2010, iar contestația a fost transmisă la data de **24.11.2010**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, se constată că societatea nerezidentă x din Ungaria nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că aceasta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

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 neindeplinirea 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 Ungaria impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.09.2010.

In subsidiar se retine ca societatea a formulat contestatia fara sa poarte stampila si semnatura contestatarii ori a imputernicitului acesteia, neindeplinind conditiile prevazute de art.18 coroborat cu art. 206 alin. (1) lit. e) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila 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 Ungaria impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.09.2010 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.