

## **DECIZIA nr.302/2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea nerezidenta

...,  
cu domiciliul fiscal in . . . . ,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti cu adresa nr. . . , cu privire la contestatia formulata de .., prin imputernicit S.C. y S.R.L. cu sediul Bucuresti, str.....

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr. . . , il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 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 inregistrata sub nr. .. emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti, comunicata in data de **27.04.2010**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206, art. 209 alin. (1) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin O.U.G. nr.39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ....

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care societatea contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

**In fapt**, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 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 inregistrata sub nr. . . , emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti, a fost comunicata societatii prin posta in data de **27.04.2010**, cu scrisoarea recomandata nr..., asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei.

Societatea a formulat si a inregistrat contestatia la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .. in data de **18.06.2010**, fara sa fie semnata de reprezentantul societatii.

Prin adresa nr. ..., transmisa prin posta si confirmata de primire in data de 09.07.2010, Serviciul solutionare contestatii a transmis in original contestatia inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr... in vederea semnarii contestatiei de catre reprezentantul legal al societatii, urmand a fi remisa in termen de 5 zile si a solicitat contestatarea sa depusa la registratura D.G.F.P.-M.B. o adresa in care sa precizeze obiectul contestatiei, cuantumul sumei contestate, motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

Adresa respectiva a fost transmisa prin posta cu recomandata nr. ..., fiind confirmata de primire in data de 09.07.2010, iar pana la data prezentei reprezentantul legal al societatii nu a dat curs celor solicitate.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.44, art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

**“Art. 44 - (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.”

**“Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”**

**“Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”**

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

Potrivit art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

**“Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)**

**(4) 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”.**

**“Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.**

**“Art. 103 - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)”.**

In speta sunt incidente si dispozitiile art.7 alin.4 din Directiva a-8-a - 79/1072/CEE care prevede:

“(...) Contestatiile impotriva unor asemenea respingeri pot fi depuse la autoritatile competente din statele membre, in aceleasi conditii atat de forma, cat si privind limita de timp care reglementeaza si cererile de restituire depuse de persoanele platitoare de impozit stabilite in acelasi stat.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 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 inregistrata sub nr. ... a fost comunicata contestatarei in data de **27.04.2010**, iar contestatia a fost inregistrata la D.F.G.P.-M.B. in data de **18.06.2010** sub nr. ..., **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.

Prin urmare, se constata ca x nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 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 inregistrata sub nr. ..., i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a o contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca a fost depusa contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au **caracter imperativ**, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

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 caii 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 societatea, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de x impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 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 inregistrata sub nr. ..., emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 44, art. 68, art. 205, art. 207 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.7 alin.4 din Directiva a-8-a - 79/1072/CEE

## **DECIDE**

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de **x** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata 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 inregistrata sub nr. ..., emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de ... 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.