

DECIZIA nr. 691 / 16.09.2015 . 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
XXX- din Italia,
prin imputernicit, T.V.A.-X SRL
inregistrata la DGFP-MB sub nr. 69189/25.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, Serviciul Reprezentante Straine si Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.B., cu adresa nr.X1/25.08.2015, inregistrata la D.G.R. F.P.B. sub nr.X9/25.08.2015, cu privire la contestatia formulata de **XXX.P.A. - din Italia**, prin imputernicit T.V.A.-IXXX SRL, strada XXO - Italia.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 31.05.2015 si inregistrata la DGRFPB sub nr.XX89/25.08.2015, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. XXX2D/24.03.2015, comunicata in data de 10.04.2015, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de XXXX5 lei si XXX7 EURO, din care contestatara contesta suma de **XXX 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 **XXX** din Italia impotriva deciziei nr. XXXD/24.03.2015.

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 de rambursare depuse sub nr. X/11.07.2014 organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabilii Nerezidenti au emis pe seama XXXXXX - **din Italia** decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. XXX/24.03.2015, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de XXXX lei si XXX7 EURO din care contesta suma de **XXX lei**.

Decizia a fost comunicata societatii nerezidente prin posta, cu scrisoare recomandata externa cu confirmare de primire in data de 10.04.2015, iar contestatia formulata de societate a fost depusa prin posta la 31.05.2015 si inregistrata la DGRFPB sub nr.XX21/08.06.2015

In drept, potrivit art. 23 alin. 2 din Directiva a 9-a – 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008: "Contestatiile impotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de catre solicitant la autoritatile competente ale statului membru de rambursare, **in forma si in termenele prevazute pentru contestatiile introduse de catre persoane stabilite in statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare** ».

Spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

"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 lezată 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."

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedura 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 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 oricărui act de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)"

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut în O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, **prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire** ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă. I

Astfel, decizia atacată i-a fost comunicată contestatului în data de 10.04.2015, iar termenul de depunere al contestatului ar fi expirat la 10.05.2015. În condițiile în care contestația a fost depusă la 31.05.2015, rezultă că nu a fost respectat termenul de contestare prevăzut de art. 207 Cod de procedură fiscală.

În consecință, având în vedere că XX. - **din Italia** nu a respectat condițiile procedurale impuse de legislația fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși posibilitatea contestării și termenul legal de contestare erau indicate expres în decizia atacată, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată 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:

In subsidiar, contestatara nu indeplineste nici prevederile **art.206,alin (1) lit.e** din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 23 alin. 2 din Directiva a 9-a, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 68, art.206 alin(1), art. 205, art. 207 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de XXXX. - **din Italia** impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.XXX3.2015 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de XXX lei si XXX EURO din care contesta suma de XXXXX 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.