

DECIZIA nr. 414 / 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea x din Bulgaria  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/17.12.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x/17.12.2013, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta x din Bulgaria, x, prin societatea x.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **31.05.2011** si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x/14.06.2011, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.04.2011, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata externa RNx2RO si confirmata de primire la data de **29.04.2011**, 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 Bulgaria.

*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 nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.04.2011, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata societatii nerezidente x din Bulgaria la data de **29.04.2011** prin posta cu scrisoare recomandata RNxRO.

Societatea nerezidenta x din Bulgaria prin societatea x a depus contestatia prin posta la data de **31.05.2011** fiind inregistrata la la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti sub nr. x/14.06.2011.

**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 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.**”

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 sărbătoare 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 oricarei căi de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)*”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.04.2011 i-a fost comunicată contestației în data de **29.04.2011**, termenul limită de depunere a contestației fiind 30.05.2011, iar contestația a fost depusă la **31.05.2011**, **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 Bulgaria 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.

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

**”Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”**

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea

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 Bulgaria impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.04.2011.

In subsidiar se retine ca societatea a formulat contestatia fara sa poarte stampila si semnatura contestatarei 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 si prevederile art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, 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 Bulgaria impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.04.2011 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.