

DECIZIA nr. 228/07.04.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
societatea nerezidenta **Xdin Germania** inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

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, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x cu privire la contestatia formulata de Xdin Germania cu sediul in x, prin imputernicit x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 28.02.2014 si inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.08.2012, comunicata prin posta si confirmata de primire la data de **14.09.2011**, 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 **Xdin Germania**.

*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 caili 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/29.08.2012, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata societatii nerezidente **Xdin Germania** la data **05.09.2012** prin posta cu scrisoare recomandata AR nr. x, confirmata de primire la data de 14.09.2014.

Societatea nerezidenta **Xdin Germania** a transmis contestatia prin posta la data de **28.02.2014** fiind inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. x.

**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 si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră 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 comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea 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 socoteală 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 oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...). ”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.08.2012 i-a fost comunicată contestatarii în data de **14.09.2012**, termenul limită de depunere a contestației fiind 15.10.2012, iar contestația a fost transmisă prin poșta la data de 28.02.2014 ulterior datei de 15.10.2012, **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 Germania 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.

Invocarea de către contestatarii a faptului că datorită unor probleme ale portalului din Germania decizia i-a fost comunicată de-abia la 29.01.2014 și că formulează contestația în termenul legal de 30 de zile, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât actul atacat a fost comunicat contestatarii la data de 14.09.2012, așa cum rezulta din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei. Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din Codul de procedură fiscală prevede:

**”(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poșta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”**

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, contestatia 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 și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestatarii, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de societatea nerezidentă **X** din Germania împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/29.08.2012.

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. 68, art. 205, art. 206, 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 Germania** impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **x/29.08.2012** 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.