

DECIZIA nr. 51/30.01.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa inregistrata sub nr. x, completata cu adresa nr. x de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu privire la contestatia X, cu sediul in Slovenia, formulata prin Z, cu sediul in, Olanda.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 27.05.20x si inregistrata sub nr. x il constituie decizia de rambursare a TVA 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 nr. x prin care s-a respins la rambursare TVA suma de x lei.

Referitor la contestatia formulate impotriva deciziei de rambursare a TVA 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 nr. x. Din oficiu, Serviciul solutionare a contestatii invoca exceptia autoritatii de lucru judecat.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.B., prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de Hoyer D.O.O. Medn. Spedicija impotriva Deciziei de rambursare a TVA 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 nr. x, in conditiile in care impotriva acestei decizii a mai fost depusa o contestatie solutionata de DGFP judetul Braila prin Decizia nr. a/z.

Referitor la obiectul contestatiei, se retin urmatoarele:

X a mai formulat o contestatie împotriva Deciziei de rambursare a TVA 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 nr. x inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, contestatie care a fost solutionata prin Decizia nr. a/z emisa de DGFP judetul Braila.

In drept, cu privire la raportul Codului de procedura fiscala cu alte acte normative, potrivit dispozitiilor art. 2 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat:

" Art. 2 - (3) *Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile **Codului de procedură civilă**".*

Astfel, Codul de procedura civila, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

Secțiunea a II-a

Excepțiile de procedură și excepția puterii de lucru judecat.

Art. 163. - Nimeni nu poate fi chemat în judecată pentru aceeași cauză, același obiect și de aceeași parte înaintea mai multor instanțe.

Această excepție se va putea ridica de părți sau de judecător în orice stare a pricinii în fața instanțelor de fond.

Art. 166. - Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de părți sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs.

De asemenea, CODUL CIVIL - actualizat pana la data de 1 mai 2001 prevede:

“Art. 1201. - Este lucru judecat atunci cand a doua cerere in judecata are acelasi obiect, este intemeiata pe aceeasi cauza si este intre aceleasi parti, facuta de ele si in contra lor in aceeasi calitate”.

Ordinul nr. 450/2013 privind Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale ori alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.

[.....]

11.4. Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat care prevad:

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

Din situatia de fapt prezentata mai sus, coroborat cu dispozitiile legale invocate, rezulta ca, contestatia inregistrata la DGFP-MB sub nr. x formulata împotriva Deciziei de rambursare a TVA 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 nr. x, se incadreaza in exceptia prevazuta de Codul de procedura civila, respectiv Codul civil, avand in vedere ca si contestatia inregistrata la DGFP-MB sub nr. x **a avut acelasi obiect, parti si cauza**, respectiv Decizia de rambursare a TVA 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 nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA suma de **x lei**.

Societatea si-a exercitat dreptul conferit de legiutor de a formula calea de atac împotriva Deciziei de rambursare a TVA 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 nr. x, cu ocazia primei contestatii depuse, respectiv contestatia inregistrata DGFP-MB sub nr. x, solutionata de DGFP-MB prin Decizia nr. a/z emisa de DGFP judetul Braila.

Tinand cont de aceste prevederi legale care instituie exceptia autoritatii de lucru judecat si avand in vedere ca asupra actului atacat care formeaza obiectul contestatiei, Directia Generala a Finantelor Publice judetul Braila s-a pronuntat printr-o decizie ramasa **definitiva in sistemul cailor administrative de atac**, D.G.R.F.P.B prin

Serviciul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat, in cauza, **exista autoritate de lucru judecat.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 163 si art. 166 din Codul de procedura civila, art. 1201 din Codul civil, art. 2. si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 9.5 si 11.4 din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

DECIDE

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii respinge contestatia formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a TVA 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 nr. x, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti intrucat, in cauza, **exista autoritate de lucru judecat.**

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.