



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 72 din 29.03.2013

Privind: soluționarea contestației parțiale formulată de împuternicit Avocat – Cabinet Avocat al S.C. ,,” potrivit Împuternicirilor avocațiale în original nr. ... / și nr. ... / pentru: (reprezentarea juridică, depunere/inregistrare documente), cu sediul social în ... , Oraș ... , Str. (Via) ’ ... , ... / ... , ... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... sub nr. ... /

S.C. ,, ” a contestat prin împuternicit Avocat – Cabinet Avocat Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. / , pentru suma în cuantum de ... lei prin depunerea la D.G.F.P. a Municipiului ... a cererii nr. ... / și completată ulterior prin adresa nr. ... /

Prin Adresa nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , în baza prevederilor art. 3 alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a delegat competența de soluționare a contestației formulată de S.C. ,, ” prin împuternicit Avocat – Cabinet Avocat în favoarea structurii specializată de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul D.G.F.P.

Ulterior, prin Adresa nr. ... / ... / , Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... , a transmis D.G.F.P. ... dosarul contestației formulată de S.C. ,, ”, prin împuternicit Avocat - – Cabinet Avocat, dosar înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... /

În condițiile prezentate, D.G.F.P. ... se va investi cu soluționarea contestației în cauză, urmînd ca în termenul legal reglementat de art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare să fie întocmită și ulterior comunicată decizia de soluționare.

Organul de revizuire prin adresa nr. ... / transmisă cu confirmare de primire Avocat - – Cabinet de Avocat, în calitate de împuternicit conform celor două Împuterniciri avocațiale anexate în original la dosarul cauzei, nr. ... / și nr. ... / pentru: (Reprezentare juridică, depunere/înregistrare documente) în legătură cu contestația înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului ... sub nr. ... / , formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... / , în virtutea dispozițiilor art. 5 alin. (2) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare îl înștiințează asupra următoarelor fapte:

- prin Adresa nr. ... / ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , în baza prevederilor art. 3 alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a delegat competența de soluționare a contestației formulată de S.C. ,, ” prin Avocat - – Cabinet de Avocat în favoarea structurii specializată de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul D.G.F.P. ... ;

- tot prin Adresa nr. ... / ... / , Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... , a transmis la D.G.F.P. ... dosarul contestației formulată de petentă, dosar înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ;

- în condițiile prezentate, D.G.F.P. ... se va investi cu soluționarea contestației în cauză, urmînd ca în termenul legal reglementat de art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare să fie întocmită și ulterior comunicată decizia de soluționare.

În condițiile arătate, urmează ca reprezentanții Biroului Soluționare Contestații să se investească cu soluționarea acestei cereri, **în acest sens, fiind verificate condițiile procedurale obligatorii și doar în cazul în care acestea sunt îndeplinite, va fi adoptată o soluție privind fondul cauzei.**

Astfel obiectul contestației îl reprezintă suma de ... lei cu precizarea că Decizia de rambursare nr. ... / a fost emisă pentru suma de ... RON.

Contestația este formulată în temeiul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta prin Avocat - – Cabinet de Avocat a contestat măsurile dispuse prin Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, decizie întocmită de D.G.F.P. a Municipiului ... aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

Prin contestație solicită întemeiul art. 216 din O.U.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, următoarele:

1. Admiterea contestației astfel formulate;
2. Anularea (desființarea) totală a Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. din emisă de Ministerul Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... ;
3. Emiterea unei noi Decizii de rambursare a Taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene prin care să fie aprobată rambursarea sumei de ... lei (...), reprezentând taxa pe valoarea adăugată plătită de contestator conform documentelor justificative.

În fapt: în data de subscrisa a formulat Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene cu numărul de referință ... , înregistrată în cadrul Ministerului Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr. ... din

Prin această cerere subscrisa a solicitat rambursarea sumei de ... lei (...), reprezentând T.V.A. achitată în baza facturii nr. ... / ... din emisă de S.C. ,, ” S.R.L., persoană juridică română, cu sediul în ... , ... , Str. ... , Nr. ... , Sector ... , C.U.I.

În acest sens, între subscrisa societate comercială în calitate de mandant și S.C. ,, ” S.R.L. în calitate de mandatar a fost încheiat un contract de mandat comercial, valabil din , care avea ca obiect negocierea de către mandatar pe seama și în numele mandantului, a achiziționării (de către mandant), a unui depozit G.P.L. situat în ... , Jud. ... , deținut de S.C. ,, ” S.R.L. Tranzacția privitoare la cumpărarea depozitului G.P.L. a fost efectuată în data de negocierile privind această situație fiind conduse în numele și pe seama de reprezentanții S.C. ,, ” S.R.L.

Realizarea acestei tranzacții a însemnat pe de o parte îndeplinirea de către mandatar a obiectului contractului de mandat comercial, iar pe de altă parte, în virtutea prevederilor art. 5 din contractul de mandat, nașterea obligației subscrisei (mandant) de a plăti remunerația mandatarului. Astfel, și-a executat obligația de plată a remunerației mandatarului prin transfer bancar, din ... în ... , factura nr. ... / ... din emisă de S.C. ,, ” S.R.L. în valoare totală de ... EURO, din care ... EURO (... lei) reprezintă T.V.A. (... %).

Motivarea Deciziei de rambursare nr. din , indică faptul că respingerea rambursării T.V.A. solicitată de a fost justificată în principal de lipsa unor documente care ar fi trebuit să fie atașate cererii de rambursare, dar și de faptul că factura anexată cererii de rambursare privind plata serviciilor achiziționate de subscrisa de la prestator nu a fost întocmită conform dispozițiilor legale în vigoare. Astfel în motivarea deciziei se arată următoarele:

1. Factura fiscală înscrisă în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare nu are indicată taxa pe valoarea adăugată în lei – moneda națională română;
2. Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură nu a fost efectuată potrivit legislației fiscale române;

3. Factura fiscală înscrisă în cererea de rambursare este aferentă achiziției unor servicii ce au constat în asistență, colaborare și cheltuieli de afaceri în baza contractului , fără a se prezenta acest contract;

4. Nu a fost prezentat contractul care a stat la baza emiterii facturii fiscale necesar pentru încadrarea din punct de vedere a taxei a operațiunilor desfășurate;

5. Nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei facturate, pentru care se solicită rambursarea;

6. Nu a fost transmis actul de împuternicire pentru persoana desemnată să reprezinte societatea în procedură de rambursare a T.V.A.

Analiza motivelor enumerate anterior, raportată la procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene (pct. 9.1 din Anexa nr. 1 la Ordinul A.N.A.F. nr. 4/2010 și la prevederile art. 147.2 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 (Codul fiscal) coroborat cu prevederile alin. 22 pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din același act normativ, evidențiază faptul că reprezentanții A.N.A.F. care au analizat cererea de rambursare T.V.A. și ulterior au întocmit documentația subsecventă deciziei, precum și decizia de rambursare propriu – zisă prin care a fost respinsă cererea de rambursare a T.V.A. nu au aplicat rigorile procedurale instituite prevederilor legale în vigoare.

Totodată, conform art. 7 din Codul de procedură fiscală organul fiscal are obligația și este îndreptățit [...] să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale și să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

În acest sens, textele de lege mai – sus invocate stabilesc modalitatea prin care, compartimentul de specialitate din cadrul A.N.A.F. care este însărcinat cu analiza cererii de rambursare T.V.A., în cazul în care constată că nu dispune de toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe parcursul perioadei de 4 luni, informații suplimentare atât de la solicitant cât și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire.

În cazul de față, deși în fundamentarea respingerii cererii de rambursare a T.V.A. se face apel, exclusiv, în lipsa unor acte doveditoare și la existența unor acte întocmite greșit, dar care conform normelor fiscale în vigoare pot fi corecte, A.N.A.F., prin intermediul compartimentului de specialitate, în baza principiului rolului actv consacrat prin dispozițiile art. 7 Codul de procedură fiscală, coroborat cu textele de lege mai sus menționate, ar fi trebuit să solicite completări ale documentației necesare efectuării unei analize aprofundate asupra cererii de rambursare a T.V.A.. O astfel de solicitare ar fi condus, în mod cert, la lămurirea aspectelor învederate în Decizia de rambursare a T.V.A., toate documentele indicate aflându-se în posesia sbscrisei.

Prin urmare solicită, ca în urma analizării documentelor ce vor fi anexate la prezenta contestație și în temeiul normelor legale indicate mai jos, să decidem desființarea totală a deciziei de rambursare a T.V.A. nr. din emisă de Ministerul Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... și încheierea unei noi Decizii de rambursare T.V.A. prin care să se dispună rambursarea sumei de ... lei (...) reprezentând T.V.A achitată de subscrisa contestatoare.

În dovedire, anexează la prezenta, într-o primă etapă următoarele documente:

- Contractul de mandat încheiat între ... și S.C. ,, ... ” S.R.L.;
- Documentul justificativ care atestă achitarea prin transfer bancar a T.V.A. facturate pe care se solicită rambursarea;

De asemenea, pentru a nu depăși termenul legal de depunere a contestației, respectiv 30 de zile de la comunicarea deciziei de rambursare (...), traducerile legalizate în limba română ale documentelor enumerate, dar și Certificatul Constatator al ... (tradus și legalizat) vor fi depuse ulterior prezentei contestații. Pe de altă parte petenta a solicitat deja reprezentanților S.C. ,, ... ” S.R.L. modificarea, conform dispozițiilor legale, a facturii nr. ... / ... din ... , care va fi depusă odată cu traducerile legalizate ale documentelor indicate anterior.

În drept: prezenta contestație este întemeiată pe următoarele dispoziții legale:

- Art. 205 alin. (1) și (2), art. 206, art. 209 alin. (2), art. 213 alin. (4), art. 206 alin. (1), (2) și (3), art. 47 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală;
- pct. 46.1 lit. f), pct. 182.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală;
- art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 (Codul fiscal) coroborat cu prevederile alin. 22 pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din același act normativ și pct. 9.1 din Anexa nr. 1 la Ordinul A.N.A.F. nr. 4/2010.

De asemenea prin Adresa fără număr înregistrată sub nr. ... / ... Avocatul ... reprezentantul legal al S.C. ... depune în completarea contestației inițiale următoarele:

a) contractul de mandat încheiat între ... și SC ... S.R.L. (cu traducerea legalizată în limba română de notar public ... din cadrul ... ” prin încheiere de legalizare a semnăturii traducătorului nr. ... din ... / ... / ...);

b) rezumat mișcări pe conturi din ... - reprezentând documentul care dovedește achitarea plății facturate (cu traducerea legalizată în limba română de notar public ... din cadrul ... ” prin încheiere de legalizare a semnăturii traducătorului nr. ... din ... / ... / ...);

c) extras din Registrul Comerțului eliberat de Camera de Comerț, Industrie și Meșteșugărit din ... nr. ... - document care dovedește calitatea domnului ... născut în ... , ... la data de ... / ... / ... de Președinte al Consiliului de Administrație al SC ... și astfel de reprezentant al SC ... , chiar și în justiție (cu traducerea legalizată în limba română de ... ” prin încheiere de legalizare a semnăturii traducătorului nr. ... din ... / ... / ...);

d) factura nr. ... / ... emisă de S.C. ... SRL conform Contractului de Mandat încheiat între ... și S C. ... S.R.L.

II. Din Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în ... stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... / ... se rețin următoarele:

În baza art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 85, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile nestabilite în ... , stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada primele ... luni a anului ... , înregistrată cu nr. ... / , cu numărul de referință ... și a analizei efectuate pe baza documentației prezentate, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitat la rambursare: ... lei;
- TVA aprobată la rambursare: ... lei;
- TVA respinsă la rambursare: ... lei;

Motivul de fapt:

Factura anexată la cerere, emisă de S.C. „ ” SRL nu conține baza impozabilă și taxa pe valoarea adăugată exprimate **în monedă națională romană – lei**.

Persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documentele de plată prin care să se ateste achitarea T.V.A. conform prevederilor pct. 49, alin. (1) din HG. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: „*persoana impozabilă poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de acestea pentru bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate*”.

Temeiul de drept:

- ART. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 46 alin. (1) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- ART. 147² alin. (1) lit. a). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin. (1) Titlul VI Taxa pe valoarea adăugată din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

- ART.155, alin. (5), lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 72, alin. (1) Titlul VI „taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

- ART. 159 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

... are sediul social în Oraș ... , Str. (Via) ... / ... , ... și are C.I.F.:
.....

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. ... este de a stabili legalitatea măsurilor organelor fiscale care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de ... lei .

În fapt, urmare cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în ... , depusă potrivit art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal de către ... s-a emis de către Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului ... , Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ... /

... prin Avocat ... , avocat titular în cadrul Cabinet de Avocat, a depus contestația înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți și înregistrată sub nr. ... /
... , formulată împotriva Deciziei nr. ... / ... de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în ... , stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Potrivit celor înscrise în contestație petenta nu este de acord cu constatările organului fiscal motivând acest lucru prin faptul că:

... și-a executat obligația de plată a remunerației mandatarului prin transfer bancar, din ... în ... , factura nr. ... / ... din ... emisă de S.C. ,, ... ” S.R.L. în **valoare totală de ... EURO, din care ... EURO (... lei) reprezintă T.V.A. (... %).**

Motivarea Deciziei de rambursare nr. ... din ... , indică faptul că respingerea rambursării T.V.A. solicitată de... a fost justificată în principal de lipsa unor documente care ar fi trebuit să fie atașate cererii de rambursare, dar și de faptul că factura anexată cererii de rambursare privind plata serviciilor achiziționate de subscria de la prestator nu a fost întocmită conform dispozițiilor legale în vigoare. Astfel în motivarea deciziei se arată următoarele:

1. Factura fiscală înscrisă în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare **nu are indicată taxa pe valoarea adăugată în lei – moneda națională română;**

2. Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură nu a fost efectuată potrivit legislației fiscale române;

3. Factura fiscală înscrisă în cererea de rambursare este aferentă achiziției unor servicii ce au constat în asistență, colaborare și cheltuieli de afaceri în baza contractului ... , fără a se prezenta acest contract;

4. Nu a fost prezentat contractul care a stat la baza emiterii facturii fiscale necesar pentru încadrarea din punct de vedere a taxei a operațiunilor desfășurate;

5. Nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicită rambursarea;

6. Nu a fost transmis actul de împuternicire pentru persoana desemnată să reprezinte societatea în procedură de rambursare a T.V.A.

Urmare analizării documentelor existente la dosarul contestației și anume:

- a cererii de rambursare T.V.A. (exprimată în RON) înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului ... sub nr. ... / , nr. de referință / ;

- a facturii anexate cererii, document înscris în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea T.V.A., se constata ca acesta **nu conține baza impozabilă și taxa pe valoarea adăugată exprimate în lei.**

Astfel, D.G.F.P. ... , prin serviciul sau specializat, a emis Decizia nr. / prin care s-a respins la rambursare suma de ... lei (din care petenta contesta suma de ... lei) ca urmare a nerespectării condițiilor de rambursare, respectiv pe motivul că baza impozabilă și taxa pe valoarea adăugată nu sunt exprimate în moneda națională și neprezentarea documentelor de plată prin care să se ateste achitarea T.V.A.

Conform art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: „*pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrată sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155, alin. (5)*”; art. 155, alin. (5), lit. n) prevede: „*factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale colectate, exprimate în lei*”, coroborat cu pct. 72, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “... *Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei*”, fapt nerespectat de petentă.

S-a mai reținut că cererea de rambursare se referă la factura nr. ... / ... din emisă de S.C. „... ” S.R.L., Acest cod a fost completat în cererea de rambursare, nu și în factura anexată acestei cereri.

Factura anexată de societatea adresei de completare, având nr. ... și data , este o altă factură, decât cea anexată cererii de rambursare și are indicată T.V.A în lei, respectiv suma de ... lei - sumă diferită de cea cuprinsă în cererea inițială - iar denumirea produselor sau a serviciilor nu este aceeași.

Valoarea T.V.A. în lei a fost adăugată la rubricile corespunzătoare valorii T.V.A., prin urmare nu au fost respectate prevederile art. 159 alin. (1), lit. b) privind corectarea facturilor, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În factura anexată cererii de rambursare, denumirea produselor sau a serviciilor este „de asistență, colaborare și cheltuieli de afaceri pentru definirea contractului cu”, în timp ce în factura anexată completării la contestație denumirea produselor sau serviciilor etc. „prestări servicii conform contract”.

Se reține că factura nr. ... / ... din , emisă de S.C. „... ” S.R.L., pentru societatea nerezidentă nu a fost corectată în conformitate cu prevederile art. 159 alin. (1), lit. b) privind corectarea facturilor, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Nu poate fi reținut ca suficient pentru admiterea contestației, prezentarea de către petentă a Contractului de Mandat încheiat între Societatea cu sediul în ... și Societatea S.R.L. din ... prezentat de petentă în completarea contestației depusă inițial, întru-cât acest document prezintă doar o relație de afacere încheiată între două părți dar nu poate modifica documentul fiscal, respectiv factura nr. ... / ...

din în sensul corectării informațiilor cuprise în aceasta, așa cum anterior a fost prezentat.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că prin reprezentant Avocat – – Cabinet de Avocat, nu a depus documentele care să respecte reglementările fiscale anterior precizate la data depunerii cererii de rambursare a T.V.A. și nici ulterior, o dată cu depunerea contestației, așa încât să-și poată justifica din punct de vedere fiscal dreptul de deducere a T.V.A.

Față de cele prezentate organul de revizuire nu poate reține ca favorabile argumentele petentei prezentate în cererea sa în sensul anulării deciziei nr. / emisă de D.G.F.P. a Municipiului

În drept: cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 8, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 146, alin. (1), lit. a), art. 147², alin. (1), lit. a) și art. 155, alin. (5), lit. n) și art. 159 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu O.M.F.P.2226/2006, ART.1 și dispozițiile pct. 72, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]
ART. 8

Limba oficială în administrația fiscală

(1) *Limba oficială în administrația fiscală este limba română.*

(2) *Dacă la organele fiscale se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.*

[...]

*ORDIN nr. 2.226 din 27 decembrie 2006 privind utilizarea unor formulare financiar - contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 1.056 din 30 decembrie 2006

Data intrării în vigoare: 30 decembrie 2006
Forma actualizată valabilă la data de: 21 august 2009
Prezenta formă actualizată este valabilă de la 30 decembrie 2006 până la 31 decembrie 2009

ART. 1

(1) *Începând cu data de 1 ianuarie 2007, conținutul minimal obligatoriu pentru formularul de factură este cel prevăzut la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal.*

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]
ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

[...]

ART. 147²

Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;

[...]

ART. 155

Facturarea

[...]

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei (...)

[...]

ART. 159

Corectarea documentelor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

[...]

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un

document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

[...]

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare:

[...]

*72.(1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurată traducerea în limba română. **Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.** Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal.*

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației

11. 1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

De asemenea, din Referatul cu propunerile de soluționare nr. ... / , înaintat cu adresa nr. ... / ... din la D.G.F.P. ... și înregistrat sub nr. ... / , se reține punctul de vedere al organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv D.G.F.P. a Municipiului ... – Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți care propune la randul său respingerea Contestației nr. ... / formulată de societatea nerezidentă ... prin Avocat – ... – Cabinet de Avocat, împotriva Deciziei nr. ... / de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ... , stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia nr. ... / de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ... , stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor

Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului ... , în cazul taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în cuantumul contestat de ... lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de ... prin Avocat – ... - Cabinet de Avocat pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**, menținându-se constatările organelor fiscale.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. ...

D E C I D E :

- Art. 1. Respingerea contestației formulată de ... prin Avocat – ... – Cabinet de Avocatură cu sediul în ... , ... / ... – ... , ca neîntemeiată pentru suma în cuantum total de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia nr. ... / ... de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ... , stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.**
- Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în ... (...) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.**
- Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.**
- Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.**

... ,

Director Executiv

