

DECIZIA nr.10/06.01.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de.. **SA** din Franta,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ./..2011

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ./...11.2011 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P. - M.B. cu privire la contestatia . **SA** din Franta, cu sediul in ., prin imputernicit SC . SRL cu sediul in sos. ., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..2009, 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/.08.2009, comunicata la data de.2009, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x Euro.

Societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de x euro si solicita restituirea TVA in suma de x lei (echivalentul a x euro).

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile art. II alin. (1) din O.U.G. nr. 39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X SA** din Franta.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Principiul fundamental care sta la baza rambursarii taxei pe valoarea adaugata este acela ca societatea are dreptul de a solicita rambursarea TVA facturata de alte persoane impozabile si achitata de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a TVA achitata pentru importul bunurilor in Romania, in masura in care bunurile si serviciile achizitionate sau importate in Romania, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru operatiuni aferente activitatii sale economice.

De asemenea, conform art. 3 din Codul fiscal, un alt principiu de baza este si principiul neutralitatii masurilor fiscale, cat si in deciziile emise de Curtea Europeana de Justitie, conform caruia contribuabilii au dreptul la exercitarea dreptului de deducere a TVA aferenta unor achizitii de bunuri/servicii facturate de catre alte persoane impozabile si achitate de catre acestia pentru serviciile/bunurile achizitionate si utilizate in vederea efectuarii de operatiuni care dau drept de deducere a TVA.

Respingerea cererii de rambursare a TVA strict pe baza unor conditii de forma si nu de fond reprezinta o incalcare a principiului neutralitatii taxei, atat timp cat furnizorii au colectat TVA pe care au platit-o bugetului de stat roman, precum si a principiului fundamental care sta la baza prevederilor Directivei a 8-a cu privire la recuperarea TVA aferenta serviciilor achizitionate in scopul utilizarii lor pentru a desfasura activitati care dau drept de deducere a TVA.

Prin urmare, normele comunitare nu trebuie sa conduca la un tratament diferit aplicat persoanelor platitoare de TVA in functie de statele membre ale UE pe teritoriul carora aceste persoane sunt stabilite.

Refuzul organului fiscal de a rambursa TVA strict in baza nerespectarii unor conditii de forma restrictioneaza liberalizarea tranzactiilor si conduce la aplicarea unui tratament diferit si discriminatoriu.

In ceea ce priveste argumentul organului fiscal potrivit caruia cererea de rambursare nu respecta modelul formularului prevazut de OMF nr.523/2007, contestatara arata pe de o parte ca cererea a fost intocmita conform modelului prevazut de Directiva a 8-a, iar pe de alta parte modelul prevazut de OMF nr.523/2007 nu este prevazut intr-o alta limba oficiala a UE decat cea romana, contribuabilii nerezidenti intampinand dificultati la intocmirea dosarului ce trebuie depus la autoritatile romane in vederea rambursarii TVA.

Referitor la traducerea autorizata a certificatului de TVA emis de catre autoritatile fiscale din Franta, societatea precizeaza ca si-a indeplinit obligatia de a-l depune la dosarul de rambursare, iar obligatia de a anexa traducerea in limba romana nu se justifica prin invocarea de catre autoritatile romane a art.8, alin.(2) din Codul de procedura fiscala, intrucat din prevederile acestui articol nu reiese ca societatea avea aceasta obligatie. Mai mult, daca autoritatile romane doresc traducerea in limba romana o pot solicita printr-o instiintare scrisa adresata societatii.

Cu privire la faptul ca facturile emise de catre SC x SRL nu au valoarea TVA exprimata in lei drept motiv de respingere a rambursarii TVA, societatea contestatara arata ca este nefondat si neintemeiat pentru considerentele ce urmeaza:

-nu exista nicio prevedere legala care sa mentioneze explicit ca facturile ce trebuie anexate cererii de rambursare a TVA trebuie sa fie in conformitate cu prevederile art.155 alin.(5) din Codul fiscal. Societatea a depus facturile care evidentiaza TVA in cuantum de x euro (facturile nr.x/30.09.2007 si nr.x/30.09.2007) considerand ca a respectat prevederile pct.49, alin.(5) lit.a) din Norme;

-conditiile de forma invocate de ANAF nu ar trebui sa afecteze rambursarea TVA solicitata de societate.

Contestatara arata ca prevederile pct.49, alin.(5) lit.a) din HG nr. 44/2004, OMF nr.523/2007 si art.3 din Directiva a-8-a nu mentioneaza expres obligativitatea de a anexa la dosarul de rambursare a documentelor ce fac dovada achitarii TVA solicitata la rambursare.

De asemenea, contestatara precizeaza ca autoritatile fiscale romane nu i-au transmis nicio cerere de documente/informatii suplimentare prin care sa solicite dovada platii furnizorului desi potrivit art.6 din Directiva a-8-a acestea sunt indreptatite sa le solicite.

Prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/28.09.2009, societatea a transmis urmatoarele documente in vederea sustinerii contestatiei:

- formularul 308, inclusiv lista de facturi;
- facturile in original (in lei si in euro);
- dovada achitarii TVA solicitate spre rambursare si traducerea in limba romana a acestor documente;
- certificatul de cod fiscal in scopuri de TVA (Franta), inclusiv traducerea legalizata.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.08.2009, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x euro.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de x Euro prin Decizia de rambursare a

taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.08.2009, in conditiile in care x SA din Franta nu a indeplinit obligatiile stipulate expres de legislatia din Romania in vederea indeplinirii conditiilor pentru rambursare.

In fapt, in baza cererii inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x/25.06.2008, cu numar de referinta x, organul fiscal a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.08.2009, prin care a respins la rambursare TVA solicitata de x SA din Franta in suma de x euro, aferenta perioadei 01.2007 - 12.2007, pe motiv ca societatea nerezidenta nu a indeplinit obligatiile stipulate expres de legislatia din Romania in vederea indeplinirii conditiilor pentru rambursare, respectiv:

- cererea nu respecta formularul prevazut de Ordinul ministrului finantelor nr.523/2007;
- nu a prezentat traducerea autorizata a certificatului de TVA emis de autoritatea fiscala din x;
- facturile emise de societatea x SRL nu au valoarea taxei pe valoarea adaugata exprimata in lei;
- nu a fost prezentata dovada achitarii TVA solicitata la rambursare.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147², art. 155 lin. 5 lit. n, art. 159 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 (1), (5), (6) si (8), 72 (1), 81¹ (2) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) În conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate.** (...)"

Norme metodologice:

"49. (1) În conditiile prezentate si în conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin. (3) **poate solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile si achitata** de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa din anul calendaristic. **Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.** (...)"

"(5) Pentru a îndeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) **trebuie sa îndeplineasca urmatoarele obligatii:**

a) sa depuna la organele fiscale competente din România **o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice**, anexând toate facturile si/sau documentele de import în original, care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita;

b) **sa faca dovada ca este o persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competenta din statul membru în care aceasta este stabilita.** Totusi, atunci când autoritatea fiscala competenta romana posedea deja o astfel de dovada, nu este obligatoriu ca persoana impozabila sa aduca noi dovezi pe o perioada de un an de la data emiterii primului certificat de catre autoritatea competenta a statului în care este stabilita;

c) sa confirme prin declaratie scrisa ca în perioada la care se refera cererea sa de rambursare nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu exceptia, dupa caz, a serviciilor prevazute la alin. (3) lit. a) si b);

d) sa se angajeze sa înapoieze orice suma ce i-ar putea fi rambursata din greseala. "

"(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, **nici o alta obligatie în plus fata de cele prevazute la alin. (5)**. Prin exceptie, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile sa prezinte informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata."

"(8) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) lit. a) trebuie depusa la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibila."

"Art. 155 - (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:

(...) n) **indicarea, în functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei.** (...)"

Norme metodologice:

"72. (1) Factura prevazuta la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmita în orice limba oficiala a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurata traducerea în limba româna. Baza de impozitare poate fi înscrisa în valuta, dar daca operatiunea nu este scutita de taxa, **suma taxei trebuie înscrisa si în lei**. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzari, baza impozabila va fi convertita în lei utilizând cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal."

Totodata, conform prevederilor pct. 2 si 3 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene:

"2. Cererea, însoțita de documentele prevazute la pct. 49 alin. (5) din normele aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se depune direct la registratura Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sau la posta, prin scrisoare recomandata.

Cererea poate fi depusa si prin împuternicit desemnat conform art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Documentele justificative, certificatul emis de statul membru în care persoana impozabila este stabilita, precum si declaratiile în limba straina **vor fi însoțite de traduceri în limba româna certificate de traducatori autorizati, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**"

Conform prevederilor art. 8 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Limba oficiala în administratia fiscala este limba româna.

(2) Daca la organele fiscale se depun petitii, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limba straina, organele fiscale vor solicita ca acestea sa fie însoțite de traduceri în limba româna certificate de traducatori autorizati."

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiutorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in

beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, **sa depuna cererea de rambursare in termen de maxim 6 luni de la incheierea anului calendaristic** si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (**depunerea cererii pe un format cu un anumit continut**, la care sa anexeze toate documentele aferente in original, sa prezinte dovada inregistrarii in scopuri de taxa in statul membru de care apartin etc.).

Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 8-a **trebuie sa indeplineasca conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie.**

In speta, organul fiscal a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de x euro, aferenta perioadei 01.2007 - 12.2007, solicitata la rambursare de x SA din Franta in baza cererii inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x/25.06.2008, intrucat aceasta cerere nu respecta modelul si continutul formularului prevazut in Anexa nr. 2 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, motiv pentru care nu sunt respectate nici prevederile pct. 49 alin. (5) Titlul VI „Taxa pe valoarea adaugata” din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De altfel, in decizia contestata s-au prezentat si alte motive pentru care organul fiscal a procedat la respingerea rambursarii TVA solicitata, dupa cum urmeaza:

- nu a prezentat traducerea autorizata a certificatului de TVA emis de autoritatea fiscala din x;
- facturile emise de societatea x SRL nu au valoarea taxei pe valoarea adaugata exprimata in lei;
- nu a fost prezentata dovada achitarii TVA solicitata la rambursare.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

In speta, ulterior emiterii Deciziei de rambursare a TVA nr. x/03.08.2009, respectiv in data de **28.09.2009**, societatea a depus in sustinerea contestatiei urmatoarele documente care nu au fost prezentate organelor fiscale si nu au putut fi analizate la emiterea deciziei de rambursare a TVA:

- cererea de rambursare a TVA, întocmită pe formularul formularul 308, prevăzut de dispozițiile legale, inclusiv lista de facturi;
- facturile (în lei și în euro);
- dovada privind plățile efectuate;
- certificatul de cod fiscal în scopuri de TVA (Franța), inclusiv traducerea legalizată.

Din analiza documentelor mai sus enumerate, prezentate în susținerea contestației prin adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x/28.09.2009, se rețin următoarele aspecte:

1. Referitor la cererea de rambursare a TVA:

Conform prevederilor pct. 49 alin. (5) lit. a) și alin. (8) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI Taxa pe valoarea adăugată din Codul fiscal, pentru a îndeplini condițiile de rambursare, orice persoană impozabilă trebuie să depună la organele fiscale competente din România o cerere de rambursare pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, **în termen de maximum 6 luni** de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă, în speta de la încheierea anului 2007.

Prin urmare, în situația în care cererea de rambursare a TVA înregistrată sub nr.x/25.06.2008 a fost respinsă de organul fiscal pe motiv că nu este conformă cu modelul și conținutul formularului prevăzut de OMFP nr. 523/2007, persoana impozabilă ar fi avut dreptul de a corecta această eroare, prin depunerea, **tot în interiorul termenului legal mai sus menționat**, a cererii de rambursare care să respecte întocmai dispozițiile legale în vigoare din România.

În același sens este și punctul de vedere exprimat de Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF, prin adresa nr. x/05.03.2010, înregistrată la DGFP-MB sub nr. x/08.03.2010.

În speta, societatea a depus cererea de rambursare a taxei valoarea adăugată corect întocmită, respectiv pe formularul 308, prevăzut de dispozițiile legale, de-abia în data de **28.09.2009**, odată cu adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, respectiv **în afara termenului legal**.

Intrucât cererea inițial depusă la DGFP-MB sub nr. x/25.06.2008 nu respectă condițiile legale, respectiv nu este conformă formularului prevăzut de OMFP nr. 523/2007, iar societatea nu a procedat la depunerea unei noi cereri de rambursare care să respecte prevederile legale și la care să anexeze toate documentele obligatorii **în interiorul termenului legal de maximum 6 luni de la încheierea anului 2007**, rezultă că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond cererea nr. x/25.06.2008, respectiv de a beneficia de rambursarea TVA solicitată.

Prin urmare, cererea de rambursare corectată, depusă odată cu adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x/28.09.2009, prin care s-a completat contestația inițial formulată, nu prezintă relevanță în soluționarea cauzei, întrucât **această corectie** însoțită de documente noi neavute în vedere de organul fiscal la emiterea deciziei, **este depusă în afara termenului legal mai sus menționat**.

Cu privire la cererea de rambursare inițial depusă sub nr. x/25.06.2008 (care **nu** a fost corectată în termenul legal) și asupra căreia organul fiscal s-a pronunțat deja prin decizia contestată, trebuie subliniat și că, pe lângă faptul că nu respectă formularul impus de prevederile legale din România, suma solicitată la rambursare este exprimată în euro, fapt ce contravine dispozițiilor legale, în speta Instrucțiunilor privind modul de completare a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii

Europene aprobate prin OMFP nr. 523/2007, potrivit carora "**toate sumele se înscriu în lei.**"

2. Referitor la facturile, documentele privind platile efectuate si certificatul de cod fiscal in scopuri de TVA (Franta), inclusiv traducerea legalizata:

Asa cum am subliniat anterior, persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru are obligatia de a respecta **cumulativ** urmatoarele:

- termenul de depunere a cererii de rambursare, **nerespectarea acestui termen conducand la decaderea din dreptul de a solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata;**

- conditiile procedurale prevazute de pct. 49 (5) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004.

Or, cu privire la documentele justificative depuse in data de 28.09.2009, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta, cata vreme depunerea documentelor justificative este conditionata de respectarea termenului **de maximum 6 luni** de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibila, in speta de la incheierea anului 2007, pentru depunerea cererii de rambursare intocmita potrivit dispozitiilor legale.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele societatii, avand in vedere urmatoarele considerente:

Prevederile art. 2 din Directiva a 8-a stipuleaza ca restituirea TVA pentru persoanele impozabile stabilite in alte state membre se efectueaza "*sub rezerva conditiilor prevazute in continuare*". Or, sintagma "**sub rezerva**", folosita in redactarea directivei, nu vine decat sa sublinieze faptul ca restituirea/rambursarea TVA pentru aceste persoane se realizeaza numai cu respectarea anumitor conditii de forma si procedurale, cum ar fi: **depunerea cererii intr-un anumit termen de decadere**, suma minima ce poate fi solicitata si perioada la care se refera, inaintarea cererii pe un formular al carui model este precizat in anexa la directiva, anexarea facturilor in original, completarea obligatorie a cererii in limba tarii in care se efectueaza restituirea, prezentarea certificatelor care atesta faptul ca persoanele in cauza sunt platitoare de TVA, redactate conform modelului prevazut de directiva, etc.

Caracterul imperativ al conditiilor de forma ce trebuie indeplinite de astfel de persoane rezulta si din redactarea art. 3 din Directiva a 8-a, respectiv "**pentru a putea beneficia** de restituire, orice persoana (...) **trebuie**:".

Insa, in speta nu poate fi vorba de neaplicarea principiului neutralitatii fiscale care impune acordarea dreptului de deducere chiar daca anumite cerinte de forma au fost omise, cata vreme societatea nu a respectat termenul legal in care avea dreptul de a depune cererea de rambursare corectata, care sa respecte toate dispozitiile legale in vigoare, nerespectarea termenului respectiv conducand la decaderea din dreptul de a-i fi solutionata pe fond cererea.

Contestatarul **x SA** din Franta nu a respectat niciuna din aceste conditii impuse prin legislatia comunitara si nationala, aplicabila in materie, respectiv cererea a fost depusa pe un formular editat si completat exclusiv in limba franceza, contrar dispozitiilor pct. 49 (5) din HG nr. 44/2004, respectiv art. 2 lit. a) anexa A si anexa C din/la Directiva a 8-a, iar cererea corectata a fost depusa in afara termenului legal de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibila, in speta de la incheierea anului 2007.

Astfel, simpla raportare a dreptului de a solicita rambursarea TVA numai la substanta tranzactiilor pentru care se solicita rambursarea taxei, ar goli de continut

dispozitiile legale prevazute in Directiva a 8-a si in Codul fiscal cu privire la conditiile obligatorii ce trebuie indeplinite pentru rambursare.

Prin urmare, motivatiile societatii potrivit carora organul fiscal discrimineaza persoanele impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al UE, prin respingerea rambursarii TVA strict in baza nerespectarii unor conditii de forma sunt nejustificate, cata vreme aceasta nu a respectat termenul legal in care avea posibilitatea depunerii cererii de rambursare intocmita potrivit dispozitiilor legale, corectia acesteia fiind realizata de-abia in data de 28.09.2009.

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de **x SA** din Franta impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.08.2009 emisa de DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x euro, respectiv suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 147², art. 155 lin. 5 lit. n din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 (1), (5), (6) si (8) si 72 (1) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, pct. 2 si 3 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007, art. 8 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **x SA** din Franta impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.08.2009 emisa de DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x euro, respectiv 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 data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.