

## **DECIZIA nr.72/2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de

**X - Germania,**

prin x SRL,

inregistrata la Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti sub nr.x.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, a fost sesizata de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B. cu adresa nr. x.2011, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **X** din Germania cu sediul in x, prin SC x SRL cu sediul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010, completata cu adresa nr. x.2010, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, comunicata cu confirmare de primire in data de x.2010, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei si s-a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei.

Societatea contesta suma de **x lei**.

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. 36 alin. (3), 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** din Germania prin reprezentant SC x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

- fata de motivatia organului fiscal de respingere la rambursare TVA potrivit careia nu au fost prezentate documente care sa faca dovada achitarii TVA inscrise in facturi, arata ca acestea au fost prezentate prin adresa nr.x.2010;

-Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti a analizat documentatia depusa, verificand respectarea conditiilor impuse pentru rambursare fara a solicita efectuarea unor cercetari la fata locului la furnizorul de bunuri si servicii SC x, din care sa rezulte ca aceasta nu a incasat contravaloarea facturilor fiscale respinse la rambursare;

- in sustinerea contestatiei invoca prevederile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.49 alin.(4), (5) si (6) din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare si pct.8 si pct.9 din O.M.F.P. nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Fata de cele mentionate, contestatara considera ca decizia atacata este neintemeiata si solicita reanalizarea cererii de rambursare, precum si efectuarea unui control incrucisat la furnizorul SC x.

Prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010, societatea precizeaza ca depune in completarea contestatiei documentele din care rezulta platile efectuate catre furnizorul SC x, respectiv extrasele de cont privind incasarea acestora, sume inscrise in facturile fiscale ce fac obiectul prezentei contestatii.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei si s-a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei din suma totala de x lei solicitata in baza cererii de rambursare nr.x (nr. de referinta x) pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008.

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

### 3.1. Referitor la TVA in suma de x lei respinsa la rambursare

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de x lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, in conditiile in care X din Germania nu a respectat conditiile procedurale stipulate expres de legislatia din Romania in vederea rambursarii TVA prin neprezentarea documentelor care sa ateste ca TVA solicitata la rambursare a fost achitata furnizorului.*

**In fapt**, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x.2009, cu numar de referinta x, **X - Germania** a solicitat rambursarea TVA in suma x lei aferenta unui numar de x facturi emise de SC x pentru carburant auto (motorina).

Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010 organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de x lei, in temeiul art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a pct. 49 (1) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004 avand in vedere ca nu au fost prezentate documente justificative care sa ateste achitarea taxei facturata pentru un numar de x facturi reprezentand combustibil care a fost livrat solicitantului cererii de rambursare in beneficiul sau in Romania.

Societatea nerezidenta a depus in sustinerea contestatiei copia unor extrase de cont pe perioada 13.02.2008-23.12.2008.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 (1), (4), (5) si (6), din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

**"Art. 147<sup>2</sup>.** - (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) In conditiile prezentate si in 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 și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. **Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.**

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) **nu se acordă rambursarea taxei datorate sau achitate** de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru:

a) achizițiile de bunuri a caror livrare este scutită sau care poate fi scutită conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achiziții de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutită de taxă conform art. 141-144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) achiziții de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal. (...)

(4) Rambursarea taxei prevăzute la alin. (1) se acordă persoanei impozabile prevăzute la alin. (3) în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, **pentru care s-a achitat taxa**, sunt utilizate de către persoana impozabilă pentru:

a) operațiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptățită să deducă taxa dacă aceste operațiuni ar fi fost efectuate în România sau operațiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operațiuni prevăzute la alin. (3) lit. B)..

(...)

(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) **trebuie să îndeplinească următoarele obligații:**

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;

b) să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. Totuși, atunci când autoritatea fiscală competentă română posedă deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data emiterii primului certificat de către autoritatea competentă a statului în care este stabilită;

c) să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea să de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate că având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b);

d) să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). **Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.**

Totodată, conform prevederilor pct. 2 și 7 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate

si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene:

"2. Cererea, însotita 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.

(...)

7. Compartimentul de specialitate analizeaza documentatia depusa de persoana impozabila, verificând respectarea conditiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 alin. (1)-(9) din normele aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, 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 legiuitorul a stabilit ca pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata 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, persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru al Uniunii Europene **are obligatia de a respecta intocmai conditiile prevazute de pct. 49 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, si de a face dovada achitarii TVA solicitata la rambursare.**

In acelasi sens sunt si prevederile art. 2 din Directiva a 8-a, care stipuleaza restituirea TVA pentru persoanele impozabile stabilite in alte state membre "*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 fond.

Caracterul imperativ al conditiilor de forma si de fond 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**:".

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.

Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 8-a trebuie sa indeplineasca, in primul rand, conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, printre care incadrarea in categoria "persoanelor platitoare de impozit care nu este stabilita pe teritoriul tarii" carora li se adreseaza Directiva, asa cum definite ele chiar in articolul 1.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, la art. 147<sup>2</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 alin. (1)-(6) si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

De asemenea, se retine ca solicitantul rambursarii de TVA trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se soluționează cu analiza documentara.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin cererea inregistrata la organul fiscal competent sub nr. x.2009, societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA in suma de x lei, aferenta perioadei 01.01.2008-31.12.2008;

- prin referatul pentru analiza documentara a cererii de rambursare, organul fiscal precizeaza „Deoarece doar o parte din facturile anexate cererii de rambursare erau insotite de documente care atestau plata taxei pe valoarea adaugata inscrisa in acestea, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti **a solicitat societatii nerezidente**, prin imputernicitul desemnat conform prevederilor legale, **prezentarea documentelor de plata a tuturor facturilor**. Prin **adresa de completare nr.x.2010**, SC x a transmis doar copii ale facturilor centralizatoare, care nu fac dovada achitarii facturilor a caror taxa este solicitata la rambursare”.

- contestatara nu a depus dovada achitarii facturilor nr.xxxxx emise de SC x catre societatea nerezidenta, desi prin adresa nr.x.2010 i-au fost aduse la cunostinta dispozitiile legale cu precizari exprese privind faptul ca poate fi solicitata numai TVA **achitata;**

- intrucat organul fiscal a constatat ca pentru aceste facturi nu au fost indeplinite conditiile prevazute de pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004 si a emis decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei, precizand expres ca motivul de fapt il constituie neprezentarea documentor justificative care sa ateste achitarea taxei facturate.

In urma analizei efectuate asupra documentelor existente la dosarul cauzei de catre societatea nerezidenta se retin urmatoarele:

- fisa contului clienti emisa de furnizorul SC x in limba franceza nu constituie document justificativ de plata a facturilor ce fac obiectul prezentei cauze, aceasta nu reprezinta, in fapt, decat o situatie centralizatoare cu caracter financiar-contabil unde se inregistreaza in ordine cronologica toate operatiile economice dupa documentele de evidenta si dupa articolele contabile, neputand astfel sa ateste plata carburantilor achizitionati pentru contestatara in lipsa documentelor ce atesta plata efectiva;

- din continutul extraselor de cont emise pe perioada 13.02.2008-31.03.2008 de x din x in limba turca, reiese ca SC x a incasat sume de la “x” fara a rezulta ce reprezinta sumele incasate, astfel incat nu e relevanta sustinerea contestatarii privind achitarea facturilor, intrucat acestea nu furnizeaza informatiile necesare in vederea stabilirii continutului operatiunii economico-financiare in lipsa ordinelor de plata, cecuri,

mesaj swift, etc intocmite de catre contestatara din care sa rezulte elementele definitorii ale documentelor justificative;

- informatiile furnizate de continutul extraselor de cont emise de x pe perioada 15.04.2008-23.12.2008 (respectiv incasare de la „x cu mentiunea „x si x, precum si incasari efectuate in contul furnizorului cu mentionarea unor facturi ce nu fac obiectul prezentei cauze) nu au relevanta in solutionarea favorabila a cauzei in lipsa documentelor justificative care fac dovada platii, cu atat mai mult cu cat nu rezulta niciun element de identificare a titularului acestui cont.

Astfel, extrasele de cont anexate in sustinerea contestatiei nu constituie document justificativ de plata a facturilor, intrucat acestea nu sunt ale persoanei impozabile nerezidente ce solicita rambursarea TVA, nu sunt vizate de banca, cuprind sume mult mai mari decat facturile pentru care se solicita rambursarea TVA, nu rezulta legatura care exista intre „x”, respectiv x cu persoana impozabila nerezidenta **X din Germania**, cea care a solicitat rambursarea TVA si a formulat contestatia.

Prin urmare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei solicitarea contestatarei privind anularea deciziei atacate, cata vreme nici cu ocazia solicitarii exprese a si nici cu ocazia depunerii contestatiei societatea nu a facut dovada ca au fost respectate conditiile obligatorii privind restituirea TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, desi organul fiscal a instiintat contestatara cu privire la obligatiile ce revin, fiindu-i detaliate expres informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei sale fiscale, iar potrivit art. 206 si art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art.206** - Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...);

c) *motivele de fapt si de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiaza; (...).*

**Art.213** - (1) *În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.*

(...)

(4) **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.”**

Faptul ca organele fiscale nu au solicitat efectuarea unei verificari la furnizor care sa dovedeasca achitarea taxei din facturile prezentate nu poate fi retinut in solutionarea favorabila, in conditiile in care prezentarea acestor documente **este o conditie obligatorie expres stipulata de pct. 49 din Normele metodologice, care trebuia indeplinita de contestatoare din oficiu din chiar momentul depunerii cererii**, fara ca organele fiscale sa fie obligate sa-i solicite in mod expres acest lucru.

Obligatia de a face dovada achitarii taxei revine in integralitate persoanei impozabile nerezidente si nicidecum organului fiscal ce efectueaza controlul documentar.

In aceste conditii, invocarea de catre societate a prevederilor pct.8 si pct. 9 din OMFP nr.523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt

stat membru al Uniunii Europene nu poate fi luata in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat aceste puncte vizeaza existenta unor suspiciuni privind facturile si nu plata acestora, ori in situatia sa se realizeze un control documentar al documentelor depuse, iar aceasta solicitare de informatii se face in situatia in care sunt necesare informatii suplimentare, adica atunci cand sunt indeplinite conditiile mentionate la pct. 49 din normele aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

De altfel, desi cunostea pozitia organelor fiscale cu privire la prezentarea documentelor care sa ateste plata facturilor, contestatoarea nu le-a depus nici in sustinerea contestatiei, prevalandu-se de prevederile pct.8 si pct. 9 din OMFP nr.523/2007.

Fata de cele retinute si avand in vedere sustinerea societatii privind efectuarea unor cercetari la fata locului la furnizorul SC x nu poate fi luata in considerare la solutionarea cauzei, nefiind de natura sa deroge de la prevederile legale privind conditiile de acordare a rambursarii TVA.

Prin urmare, contestatara X - Germania **nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea TVA in suma de x lei prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 8-a si de art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva.**

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 intocmai conditiile procedurale, precum si cele prevazute de pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, fapt pentru care contestatia urmeaza sa se respinga ca fiind neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

### **3.2. Referitor la TVA in suma de x lei**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de X din Germania impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, pentru suma de x lei, in conditiile in care aceasta nu demonstreaza ca a fost lezata in interesul sau legitim, aceasta suma fiind restituita.***

**In fapt**, urmare a cererii de rambursare nr.x.2009, prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B. a stabilit urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare: x lei;
- TVA aprobata la rambursare: x lei;
- TVA respinsa la rambursare: x lei.

Societatea contesta suma respinsa la rambursare de x lei, din care suma de x lei reprezinta suma ce excede suma respinsa la rambursare si care a fost acceptata la rambursare.

**In drept**, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.***

**(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.(...)"**

In conformitate cu prevederile art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei".**

Totodata, pct.9.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 prevede:

**"În solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decât cele care au facut obiectul actului atacat. "**

Fata de prevederile legale invocate, se retine ca societatea a formulat contestatie cu privire la respingerea de catre organul fiscal a rambursarii TVA in suma de x lei ce reprezinta suma acceptata la rambursare si nicidecum respinsa la rambursare.

Rezulta ca societatea contestatara nu aduce nici un argument prin care sa demonstreze ca interesul sau legitim a fost lezat prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia contestatarei pentru suma de x lei urmeaza a fi respinsa ca fiind lipsita de interes, intrucat din suma totala reprezentand TVA solicitata la rambursare de x lei, prin emiterea deciziei atacate de organul fiscal a fost acceptata la rambursare suma de x lei ce include si suma contestata de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.9.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art.8, art.205, art.206, art.213 alin.(5) si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

## DECIDE

1.Respingere ca neintemeiata contestatia formulata de **X** din Germania impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., pentru suma de x lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

2.Respinge ca fiind lipsita de interes contestatia formulata de **X** din Germania impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., pentru suma de x lei reprezentand TVA aprobata la rambursare.

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.