

DECIZIA nr. 654/13.08.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
X, cu sediul in Germania, x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x si inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x cu privire la contestatia depusa de catre **X** din Germania.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE 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, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu pct.3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr.450/2013, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X** din Germania.

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de **x lei** solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre **X** din Germania prin cererea inregistrata sub nr. x din 29.06.2010.

**II.** Societatea nerezidenta **X** din Germania a formulat contestatie impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x si sustine ca documentele solicitate de organele fiscale au fost solicitate de aceasta companiei M-Oil GmbH din Germania urmand a fi transmise autoritatilor fiscale din Romania.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile persoanei impozabile nerezidente contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept si nici dovezile pe care isi intemeiaza contestatia.***

**In fapt**, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x din 29.06.2010 **X** din Germania a solicitat rambursarea TVA in suma x lei, pentru perioada 01.01.2009 -31.12.2009.

Urmare constatarilor efectuate pe baza analizei documentatiei prezentate, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti a emis Decizia nr. x, contestata, prin care organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de x lei, avand in vedere ca nu a prezentat documente justificative de plata care sa ateste achitarea

facturilor pana la data emiterii deciziei, desi acestea i-au fost solicitate prin prin adresa nr. x confirmata de primire.

Prin contestatia formulata, contestatara nu prezinta niciun document justificativ si nu aduce niciun motiv de fapt si de drept cu privire la suma contestata reprezentand TVA in suma totala de x lei.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

*"Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestatiei;*

**c) motivele de fapt si de drept;**

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

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."*

De asemenea, pct. 2.5 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. 450/2013:

***"2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. "***

In speta, intrucat societatea X din Germania nu a anexat la cererea de rambursare facturile inscrise in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea" si nu a prezentat documente justificative de plata care sa ateste achitarea facturilor si nici declaratia din care sa rezulte ca societatea nerezidenta nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei pe parcursul perioadei de rambursare, organul fiscal a respins rambursarea sumei solicitate prin decizia nr. x in baza prevederilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 alin. (1) si alin.(11) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia formulata societatea nerezidenta sustine ca a solicitat documentele cerute companiei M-Oil GmbH din Germania, fara sa prezinte aceste documente si fara sa prezinte alte motive de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

Avand in vedere faptul ca **X** nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata decizia atacata prin care s-a respins rambursarea TVA in suma de **x lei** de catre organul fiscal, Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) si d) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Fata de cele prezentate se retine ca pana la data prezentei decizii societatea nerezidenta nu a precizat motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei, nu a prezentat documentele necesare in sustinerea contestatiei, desi prin decizia atacata i s-au comunicat motivele respingerii rambursarii TVA, astfel incat organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat acest act.

Mai mult, prin adresa nr. x transmisa prin posta cu scrisoare recomandata RNxRO/09.12.2010, semnata de primire in data de 22.12.2012 s-a comunicat societatii nerezidente ca adresa inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nrx/22.11.2010 (contestatia) nu

indeplineste conditiile prevazute de art. 206 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv ca aceasta nu cuprinde motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza si s-a solicitat acesteia sa se conformeze cerintelor legale, dar pana la data emiterii prezentei nu a raspuns acestor solicitari.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“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 susținerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”**

In conformitate cu dispozitiile pct. 11.1. 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. 450/2013, care precizeaza:

*“11. Instructiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*(...)*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”.*

Pe cale de consecinta intrucat societatea contestatara nu a prezentat argumentele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia insotite de documente justificative in sustinere urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 2.5. si pct.11.1. 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. 450/2013 si art. 206, art 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

Respinge ca nemotivata contestatia formulata de **X** din Germania impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Bucuresti.