

**DECIZIA nr. 477/2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X** din Germania,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

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

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **24.06.2009**, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x si prin posta electronica in data de 25.06.2009, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 03.07.2010, inregistrata sub nr. x, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x euro, din care societatea contesta numai TVA respinsa la rambursare in suma de **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**.

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, care se regaseste atat in art. 11 din Codul de procedura fiscala, 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, daca conditiile de substanta economica cerute in acest sens sunt indeplinite, chiar daca conditiile formale cerute de lege nu sunt intocmai indeplinite.

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, iar bunurile si serviciile respective au fost achizitionate in scopul utilizarii lor pentru operatiuni aferente activitatii economice a societatii.

In sustinerea contestatiei se invoca:

- decizia emisa de Curtea Europeana de Justitie in cazul C-95/07 Ecotrade, care se bazeaza pe importanta exercitarii dreptului de deducere ce nu poate fi refuzat urmare nerespectarii unor conditii pur formale sau contabile;

- pct. 81<sup>1</sup> din HG nr. 44/2004, cu privire la corectarea facturilor pe perioada desfasurarii controlului.

Prin urmare, nu trebuie sa existe discriminare intre contribuabilii platitori de TVA in Romania si cei neinregistrati.

Refuzul organului fiscal de a rambursa TVA constituie o incalcare a principiului fundamental al dreptului de deducere, dar si a principiului neutralitatii taxei.

In temeiul art. 81<sup>1</sup> din HG nr. 44/2004 a procedat la corectarea facturilor pentru care suma taxei pe valoarea adaugata nu a fost mentionata in lei.

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

- formularul 308, inclusiv lista de facturi;

- facturile (in lei si in euro);

- extrasele de cont cu privire la platile efectuate;

- certificatul de cod fiscal in scopuri de TVA (Germania), inclusiv traducerea legalizata.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x euro, societatea contestand numai TVA respinsa la rambursare in suma de x euro.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile 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, in conditiile in care X 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, organul fiscal a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, prin care a respins la rambursare TVA solicitata de X din Germania in suma de x euro, pe motiv ca societatea nerezidenta nu a indeplinit obligatiile stipulate expres de legislatia din Romania in vederea indeplinirii conditiilor pentru rambursare.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup>, 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), 81<sup>1</sup> (2) 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) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată 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. (...)"**

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

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 evedențieze taxa a cărei rambursare se solicită;

b) **sa faca dovada ca este o persoana impozabila 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 sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca 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 alta obligatie în plus fata de cele prevazute 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."**

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

**"Art. 155 - (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. (...)"**

Norme metodologice:

**"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. 139<sup>1</sup> din Codul fiscal."**

**"Art. 159. - (1) Corectarea informatiilor înscrise în facturi sau în alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:**

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) **în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului**, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continând informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numarul si data documentului corectat."

Norme metodologice:

**"81'. (2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata în cazul în care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii controlului documentele respective vor fi corectate în conformitate cu art. 159 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, legiitorul 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 livrării sau prestării 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 din Germania in baza cererii inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x, intrucat cererea inregistrata la organul fiscal competent sub nr. x, nu este conform modelului si continutului 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:

- documentatia transmisa nu cuprinde dovada ca societatea nerezidenta este persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA intr-un stat membru, respectiv traducerea in limba romana certificata de traducatori autorizati, nerespectandu-se prevederile lit. b) alin. (5), pct. 49 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, coroborat cu prevederile pct. 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;

- suma taxei pe valoarea adaugata din facturile anexate la cererea de rambursare, nu este inscrisa si in lei, motiv pentru care nu sunt respectate prevederile alin. (1) pct. 72 Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile din Anexa nr.3 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.523/2007;

- nu sunt prezentate documente justificative de plata a facturilor pentru a caror taxa se solicita rambursarea, nerespectandu-se prevederile alin. (1) pct. 49 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, coroborat cu prevederile pct.1 din Anexa nr.3 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007.

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, respectiv in data de **07.07.2009**, 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, intocmita pe formularul formularul 308, prevazut de dispozitiile legale, inclusiv lista de facturi;
- facturile (in lei si in euro);
- extrasele de cont cu privire la platile efectuate;
- certificatul de cod fiscal in scopuri de TVA (Germania), inclusiv traducerea legalizata.

Din analiza documentelor mai sus enumerate, prezentate in sustinerea contestatiei prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, se retin urmatoarele aspecte:

1. Referitor la cererea de rambursare a TVA:

Conform prevederilor pct. 49 alin. (5) lit. a) si alin. (8) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI Taxa pe valoarea adaugata din Codul fiscal, pentru a indeplini conditiile de rambursare, orice persoana impozabila trebuie sa depuna la organele fiscale competente din Romania o cerere de rambursare pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, **în termen de maximum 6 luni** de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibila, in speta de la incheierea anului 2007.

Prin urmare, in situatia in care cererea de rambursare a TVA a fost respinsa de organul fiscal pe motiv ca nu este conforma cu modelul si continutul formularului prevazut de OMFP nr. 523/2007, persoana impozabila ar fi avut dreptul de a corecta aceasta eroare, prin depunerea, **tot in interiorul termenului legal mai sus mentionat**, a cererii de rambursare care sa respecte intocmai dispozitiile legale in vigoare din Romania.

In acelasi sens este si punctul de vedere exprimat de Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF, prin adresa nr. x inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

In speta, societatea a depus cererea de rambursare a taxei valoarea adaugata corect intocmita, respectiv pe formularul 308, prevazut de dispozitiile legale, de-abia in data de **07.07.2009**, odata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, prin care s-a completat contestatia initial formulata, respectiv **in afara termenului legal**.

Intrucat cererea initial depusa la DGFP-MB sub nr. x nu respecta conditiile legale, respectiv nu este conforma formularului prevazut de OMFP nr. 523/2007, iar societatea nu a procedat la depunerea unei noi cereri de rambursare care sa respecte prevederile legale si la care sa anexeze toate documentele obligatorii **in interiorul termenului legal de maximum 6 luni de la incheierea anului 2007**, rezulta ca a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond cererea nr. x, respectiv de a beneficia de rambursarea TVA solicitata.

Prin urmare, cererea de rambursare corectata, depusa odata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, prin care s-a completat contestatia initial formulata, nu prezinta relevanta in solutionarea cauzei, intrucat **aceasta corectie** insotita de documente noi neavute in vedere de organul fiscal la emiterea deciziei, **este depusa in afara termenului legal mai sus mentionat.**

Cu privire la cererea de rambursarea initial depusa sub nr. x (care **nu** a fost corectata in termenul legal) si asupra careia organul fiscal s-a pronuntat deja prin decizia contestata, trebuie subliniat si ca, pe langa faptul ca nu respecta formularul impus de prevederile legale din Romania, suma solicitata la rambursare este exprimata in euro, fapt ce contravine dispozitiilor legale, in speta Instructiunilor 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, extrasele de cont cu privire la platile efectuate si certificatul de cod fiscal in scopuri de TVA (Germania), 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 07.07.2009, 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**".

In ceea ce priveste invocarea de catre societate a principiului neutralitatii masurilor fiscale prin prisma principiului prevalentei substantei asupra formei, trebuie subliniat faptul ca acest din urma principiu cunoaste, in timp, interpretari ambigue, intrucat termenii "forma" si "substanta" nu este necesar a fi prezentati in antiteza, acestia fiind lipsiti de o capacitate individuala pentru a genera o informatie nepartinitoare, fara echivoc. De altfel, in doctrina, termenului de "substanta" nu i se asociaza o semnificatie precisa.

Asa cum insasi societatea a retinut, in cazul taxei pe valoarea adaugata, conform art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt aplicabile principii clare, principii care se regasesc invocate chiar de Curtea Europeana de Justitie in cazul C-95/07 si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA.

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 din Germania 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 in limba germana si a fost completata exclusiv in limba germana, 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, nedandu-le dreptul de a corecta, conform dispozitiilor pct. 81<sup>1</sup> din HG nr. 44/2004, facturile in cauza pentru care suma taxei pe valoarea adaugata nu a fost mentionata in lei, 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 07.07.2009.

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea



adaugata nr. x emisa de DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x euro.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 147<sup>2</sup>, art. 155 lin. 5 lit. n, art. 159 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 (1), (5), (6) si (8), 72 (1), 81<sup>1</sup> (2) 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** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x euro.

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.