

NR.137/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...conform art. 3 alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3.333 din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, a fost delegata de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. ... inregistrata la D.G.F.P... sub nr ... ,sa solutioneze contestatia inaintata de catre , tara de rezidenta .., reprezentanta fiscal de S.C. cu adresa in str... ..nr. ..., etaj , camera .., sector .., loc. .. cod fiscal ...

In data de .. D.G.F.P.M.B. a inaintat dosarul contestatiei cu adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. ,dosar inregistrat sub nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității nr. .., emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii privind T.V.A. prin care a fost respinsa la rambursare in suma de .. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii , respectiv .. potrivit semnaturii de pe adresa de comunicare nr... a actului atacat, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.N.A.F.-D.G.F.P. a Municipiului .., respectiv ..._ asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I. .., persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în afara Comunității, cu domiciliul în .., .. ,reprezentată în România în scopul rambursării Taxei pe Valoarea Adăugată de către **S.C. ..S.R.L.**, având codul de identificare fiscală .., cu sediul în..., sector .., Str. ..nr. ..etaj .., camera .., înregistrată la Registrul Comerțului sub nr. J.., reprezentată de dl. .., în calitate de administrator, în baza prevederilor O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală. Titlul IX, art. 205-207, formuleaza contestație împotriva De-

ciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității nr. de înregistrare. ... emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Decizia de rambursare a fost emisă ca urmare a depunerii "Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității" nr. .. din .. pentru perioada ianuarie - decembrie .., depusă de către S.C.... la D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, în calitate de reprezentant în scopul rambursării T.V.A. pentru Contestatoare.

Obiectul contestației îl constituie T.V.A. respinsă la rambursare în sumă de .. lei și solicită anularea Deciziei de rambursare nr. .. și restituirea sumei de .. lei reprezentând T.V.A. solicitată la rambursare de către contestatoare.

Arată ca pentru îndeplinirea condițiilor pentru rambursarea a T.V.A. achitată în România, prevăzute la pct. 50 din Normele Metodologice pentru aplicarea art. 147², alin. 1), lit. b) din Codul Fiscal valabil în 2011, Contestatoarea, societate stabilită în afara Comunității, a desemnat ca reprezentant în România, în scopul rambursării de T.V.A. conform Directivei a 13-a 86/560/EEC pe S.C. ..., persoană juridică impozabilă, stabilită și înregistrată, în scopuri de T.V.A. în România.

Reprezentantul fiscal arată ca în vederea înregistrării sale, în calitate de reprezentant desemnat în scopul rambursării de T.V.A., pentru, a depus la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală 010 împreună cu documentația pentru desemnarea reprezentatului în scopul rambursării întocmită conform prevederilor legislației în vigoare la momentul depunerii solicitării, sub nr. .. din .. În baza acestei documentații, Administrația Finanțelor Publice Sector . a emis certificatul de înregistrare fiscală seria B nr. .. atribuit în data de...

Arată ca pentru a obține rambursarea T.V.A. achitată în România de către .., în calitate de reprezentant în scopul rambursării de T.V.A., a depus la D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității nr. ..., pentru perioada ianuarie-februarie ..

În data de .., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia de rambursare nr. .. prin care toată valoarea T.V.A. solicitată la rambursare prin Cererea de rambursare este respinsă.

Reprezentantul fiscal arată ca motivul respingerii rambursării T.V.A., invocat de A.F.P. Contribuabili Mijlocii îl reprezintă faptul că la data depunerii Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității nr. .. din .., depusă de Contestatoare în data de .. la D.G.F.P.M.B., Administrația Fi-

nanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, nu era înregistrată ca reprezentant pentru ...în vederea rambursării T.V.A.

Autoritățile fiscale au invocat pe următoarele prevederi legale:

- art. 147², alin. 1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal valabil în 2011 (denumită în continuare "Codul Fiscal"), cu modificările și completările ulterioare

- pct. 50 din Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art. 147², alin. 1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 („Normele Metodologice”), cu modificările și completările ulterioare

- pct. 2-4 din Ordinul nr. 5 din 04/01/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității, emis în aplicarea art. 147², alin. 1), lit. b) din Codul Fiscal (Ordinul nr. 5 din 2010).

Consideră ca decizia autorităților fiscale de respingere la rambursare a T.V.A. în sumă de ..lei, ca fiind neîntemeiată din următoarele considerentele:

S.C. ... considera ca a îndeplinit cerințele legale prevăzute la pct. 2- 4 din Ordinul nr. 5 din 2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a T.V.A. formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității, pentru obținerea statutului de reprezentant desemnat în scopul rambursării T.V.A. pentru Contestatoare.

Conform pct. 50 alin. (5) din Normele Metodologice de aplicare a art. 147². alin. 1), lit. b) din Codul Fiscal valabil în 2011,

„(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării. ”

De asemenea, conform pct. 4.1. din Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a T.V.A. formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității ("Procedura prevăzută de Ordinul nr. 5 din 2010"), *reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală.*

Potrivit dispozițiilor art. 18 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

"1) în relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cete cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz.[...]

(2) împuternicitul este obligat să înregistreze la organul fiscal actul de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege. [. , .]

(4) Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale, trebuie să desemneze un împut-

ernicit, cu domiciliul fiscal în România, care să îndeplinească, în numele și din averea contribuabilului, obligațiile acestuia din urmă față de organul fiscal.

(5) Prevederile prezentului articol sunt aplicabile și reprezentanților fiscali desemnați potrivit Codului fiscal, dacă legea nu prevede altfel. "

Conform pct. 4.3 din Procedura prevăzută de Ordinul nr. 5/2010, în vederea înregistrării fiscale, *reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.*

S.C... arata ca a efectuat toate demersurile prevăzute de lege pentru obținerea înregistrării ca reprezentant în România în scopul rambursării de T.V.A. pentru Contestatoare și a depus la organul fiscal competent, în raza căruia își are domiciliul fiscal următoarele documente;

1.Declarația de înregistrare fiscală 010 în care a menționat „înregistrare în baza pct. 5 de la art. 50 din Normele metodologice pentru aplicarea articolului 147² din Codul Fiscal (Rambursare TVA - Directiva a 13 a)“

2.Declarația prin care ...confirmă acceptarea calității de reprezentant în scopul rambursării de T.V.A. pentru Contestatoare (documentul se află în evidențele A.F.P. Sector ..)

3.Imputernicirea în formă autentică prin care Contestatoarea desemnează Societatea în scopul întocmirii, semnării și depunerii tuturor actelor necesare legate de aplicarea pentru rambursarea T.V.A. în baza prevederilor Directivei a 13-a 86/560/EEC, precum și a altor documente necesare pentru respectarea obligațiilor fiscale (atașată la Contestație).

Conform pct. 4.5 din Procedura prevăzută de Ordinul nr. 5 din 2010, codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.

Arata ca A.F.P. Sector .. a acceptat documentația depusă de S.C. în vederea înregistrării ca reprezentant în scopul rambursării de T.V.A. și au comunicat către S.C. .., certificatul de înregistrare fiscală și atribuirea codului de identificare fiscală nr. RO .. în data de ...Documentația depusă în vederea înregistrării S.C., ca reprezentant fiscal al .. menționează în mod expres faptul că respectiva înregistrarea se efectuează pentru scopul efectuării demersurilor necesare de aplicare pentru rambursarea T.V.A. în baza prevederilor **Directivei a 13-a 86/560/EEC.**

Menționeaza că acest cod de identificare fiscală atribuit către S.C. a fost utilizat de către aceasta numai în scopul obținerii rambursării de T.V.A. pentru Contestatoare în baza prevederilor Directivei a 13-a 86/560/EEC, așa cum a fost solicitat de către aceasta prin documentele depuse în acest sens.

Considera ca nu există niciun temei legal pentru a contesta numirea și înregistrarea S.C...., ca reprezentant fiscal al Contestatoarei pentru scopul solicitării de către Contestatoare a rambursării TVA în baza prevederilor

Directivei a 13-a 86/560/EEC, respectiv forma și conținutul certificatului de înregistrare fiscală emis de A.F.P. Sector

Reprezentantul fiscal arata ca in măsura în care se contestă dovada eliberată de A.F.P. Sector . Către .. cu privire la cererea acesteia de înregistrare ca reprezentant fiscal pentru Contestatoare, respectiv certificatul de înregistrarea fiscală seria .. nr...., considera că acest aspect nu poate fi imputat Contestatoarei ori reprezentantului fiscal, atâta vreme cât aceasta a depus documentația solicitată de prevederile legale.

Prezinta ca A.F.P. Sector ., nu a sesizat ..sau S.C. ... S.R.L.,cu privire la neîndeplinirea obligațiilor declarative privind T.V.A. de unde considera ca se poate deduce că A.F.P. Sector .. a considerat că S.C. Mazars Consulting S.R.L., a fost înregistrată ca reprezentant al Contestatoarei, numai în scopul rambursării de T.V.A. în România conform pct. 50, alin. 5) din Normele metodologice, acest lucru (înregistrarea ..numai în scopul rambursării de T.V.A.) reieșind și din toate documentele depuse de la A.F.P. Sector ...

Considera ca a respectat cerințele legale prevăzute de art. 50 alin. (7) din Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art. 147². alin. (7) din Codul Fiscal valabil în .. privind întocmirea documentației de rambursare a T.V.A. de către persoanele neînregistrate în România, stabilite în afara Comunității în calitate de reprezentant în scopul rambursării, si a depus cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității sub nr. .. din .., și documentația aferentă, prevăzute la pct. 50 alin. (7) din Normele metodologice în data de .. la D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Prezinta ca prin adresa nr... din .. D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a solicitat de laS.R.L. în vederea analizării Cererii de rambursare dovada înregistrării ca reprezentant fiscal pentru Contestatoare.

Conform pct. 13 din Ordinul nr. 5/2010,

„(13.1) Pentru soluționarea cererii, organul fiscal are dreptul de a cere reprezentantului orice alte documente pe care le consideră necesare.

„(13.2) Termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării documentelor si data prezentării acestora, potrivit ari. 70 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.”

Precizeaza că D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii nu a solicitat Contestatoarei și documentele prin care a fost solicitată înregistrarea ... în scopul rambursării de T.V.A., în România.

Prin adresa nr. .. din .., considera ca a depus dovada înregistrării SC .. ca reprezentant fiscal pentru ... in scopul solicitării rambursării T.V.A. în baza prevederilor Directivei a 13-a 86/560/EEC respectiv copia certificatului de înregistrare eliberat de Administrația Finanțelor Publice Sector ...

Având în vedere considerentele expuse cu privire la situația de fapt și de drept contestatoarea afirmă ca este îndreptățită la emiterea unei decizii favorabile de rambursare a T.V.A.

Considera ca motivele de respingere a rambursării T.V.A. invocate de autoritățile fiscale ca fiind neîntemeiate și pe cale de consecință se impune anularea Deciziei de rambursarea taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România stabilite în afara Comunității nr. de înreg. .. emisă de D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii în ceea ce privește suma de .. lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Arată ca își întemeiază contestația pe următoarele prevederi legale:

- Pct. 50 din Normele Metodologice pentru aplicarea Codului Fiscal valabil în 2011

- Pct. 2-4 și 13.1, 13.2 din Ordinul nr. 5 din 2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

Solicita să se constate:

- lipsa de temeinicie a constatărilor autorităților fiscale privind T.V.A. respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare nr... emisă de D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, în ceea ce privește suma de .. lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare

Anexează copii ale următoarelor documente:

- Cererea de rambursare nr... din ..
- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România stabilite în afara Comunității nr. de înreg. .. emisă de D.G.F.P.M.B, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii
- adresa nr. ..din .. prin care s-a depus dovada înregistrării Mazars Consulting ca reprezentant fiscal pentru Contestatoare
- Declarația de mențiuni 010 prin care s-a solicitat înregistrarea ca reprezentant în scopul rambursării
- Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului Mazars Consulting SRL în scopul rambursării
- împuternicire pentru Mazars Consulting S.R.L.

II. A.F.P.C.M.B. prin referatul privind soluționarea contestației cu nr. .. arată ca inițial solicitantul nu a depus dovada desemnării ca reprezentant fiscal pentru ... țara de rezidență .., în vederea rambursării

taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor art.147², alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa nr. ..., s-a solicitat Serviciului Registrul Contribuabililor, Cazier Fiscal și Gestiune Dosare Fiscale, Declarații și Bilanțuri, să precizeze dacă potrivit documentelor existente la dosarul fiscal al S.C. ..., Codul de înregistrare fiscală (C.I.F.) ..a fost atribuit la solicitarea societății, pentru dobândirea calității de reprezentant fiscal conform prevederilor art.150, alin. (7), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sau cea de reprezentant în scopul rambursării taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor art.147², alin. (1), lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa nr .. Serviciului Registrul Contribuabililor, Cazier Fiscal și Gestiune Dosare Fiscale, Declarații și Bilanțuri, a comunicat faptul că pentru societatea nerezidentă .., S.C. ... ,CUI ..este desemnat reprezentant fiscal conform prevederilor art 150, alin (7), lit (b), din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora "atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiv persoana este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei".

Cu adresa nr. .. au solicitat de la S.C. ... dovada desemnării ca reprezentant în scopul rambursării pentru ... țara de rezidență .., conform prevederilor art. 147². alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Cu adresa înregistrată la D.G.F.P.M.B. sub nr. .. S.C. ... a fost transmisă dovada înregistrării., ca reprezentant fiscal în scopuri de T.V.A. Pentru .., CUI .., conform Certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A. Seria .., nr....

Potrivit prevederilor pct. 50, din Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art 147², alin (1), lit. b) din Legea nr 571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr 44/2004, cu modificările și completările ulterioare: alin. (5) pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării;

alin.(6): Reprezentantul prevăzut la alin. (5) acționează în numele și în contul persoanei impozabile pe care o reprezintă și va fi ținut răspunzător individual și în solidar alături de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru obligațiile și drepturile persoanei impozabile cu privire la cererea de rambursare

alin.(7): Reprezentantul trebuie să îndeplinească următoarele obligații, în numele și în contul solicitantului:

lit. a) să depună la organele fiscale competente o cerere pe modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau docu-

mentele de import in original, care sa evidentieze taxa a cărei rambursare se solicita;

Conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugata formulate de către persoane impozabile neinregistrate in scopuri de T.V.A. in România, stabilite in afara Comunității:

- pct.2 : "Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugata achitate, persoana impozabila trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice si sa își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din aceleași norme."

- pct.3. "Reprezentantul solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugata prin completarea si depunerea formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de T.V.A. in România, stabilite in afara Comunității", cod M F P 14.13.03.02/13. prevăzut in anexa nr. II la ordin.

- pct.4.1 : "Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie sa înregistreze la organul fiscal în a cărui raza teritoriala își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în forma autentica, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedura fiscala."

- Pct.4.3 : "In vederea înregistrării fiscale , reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscala , potrivit dispozițiilor legale in vigoare ."

- pct.4.5 : "Codul de înregistrare fiscala atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugata persoanei reprezentate, stabilita în afara Uniunii Europene."

Având in vedere prevederile legale sus menționate a ,rezultat ca la momentul depunerii cererii de rambursare înregistrata la Direcția de Finanțe Publice a Municipiului București sub numărul .., S.C. .. S.R.L. trebuia sa fi dobândit calitatea de reprezentant in România in scopul rambursării pentru .., țară de rezidenta.., conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugata formulate de către persoane impozabile ne înregistrate in scopuri de T.V.A. in România, stabilite in afara Comunitatii, coroborate cu prevederile pct. 50 ,alin (5) din Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art 147², alin (1), lit b din Legea nr 5/1/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr 44/2004, cu modificările si completările ulterioare.

Din documentelor aflate la dosarul cauzei a rezultat următoarele:

Prin cererea înregistrata sub nr. .. la Direcția Generala a Finanțelor Publice Municipiul ..,a fost solicitata restituirea taxei pe valoare adăugata in valoare de .. lei pentru .., tara de rezidenta .., conform O.P.A.N.A.F nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambur-

sare a taxei pe Călcarea adăugata formulate de către persoane impozabile neinregistrate in scopuri de T.V.A. in România, stabilite in afara Comunității.

Cu adresa nr ..., s-a solicitat de la S.C. .. dovada desemnării ca reprezentant in scopul rambursării pentru ... tara de rezidente Elveția, conform prevederilor art.147². alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

Cu adresa înregistrata la Direcția de Finanțe Publice a Municipiului .., sub nr..., S.C... a transmis dovada înregistrării., ca reprezentant fiscal In scopuri de T.V.A. si nu in scopul rambursării T.V.A. Pentru .. CUI .. conform Certificatului de înregistrare in scopuri de T.V.A seria .., nr..

Prin adresa nr .. Serviciului Registrul Contribuabililor, Cazier Fiscal si Gestiune Dosare Fiscale, Declarații si Bilanțuri, comunica faptul ca pentru societatea nerezidenla .. .CUI .., SC .. . cui.., este desemnat reprezentant fiscal conform prevederilor art 150, alin (7), I Et (b), din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare , potrivit cărora "atunci când persoana obligata la piața taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila care nu este stabilita in Comunitate, respectiva persoane, este obligata, in condițiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal, ca persoana obligata la plata taxei", fapt pentru care nu am considerat necesar sa solicite, documentele prin care S.C...., a solicita inregistrarea in, scopul rambursarii de T.V.A.

S.C.... nu este inregistrata ca reprezentant in scopul rambursării taxei pe valoarea adăugata pentru .. tară de rezidenta .., conform prevederilor art.147², alin.(1), lit b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

Constatand neindeplinirea condițiilor prevăzute la pct 2-4.5 din O.P.A.N.A.F. nr.5/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugata formulate de către persoane impozabile neinregistrate in scopuri de T.V.A. in România, stabilite in afara Comunității, coroborate cu prevederile pct. 50 ,alin (5), din Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art 147², alin (1), lit b) din Legea nr 571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr 44/2004, cu modificările si completările ulterioare, s-a decis respingerea rambursării TVA in valoare de .. lei, solicitata prin cererea nr. ...

S.C ... menționează in susținerea contestației faptul ca " *in vederea înregistrării sale, in calitate de reprezentant desemnat in scopul rambursării de T.V.A., pentru Contestatoare, .., a depus la organul fiscal competent Administratia Finanțelor Publice Sector ..) declarația de înregistrare fiscala 010 împreuna cu documentația pentru desemnarea reprezentantului in scopul rambursării, întocmita conform prevederilor legislației in vigoare la momentul depunerii solicitării, sub nr ... In baza acestei documentații, Administratia Finanțelor Publice Sector . a emis certificatul de înregistrare fiscala seria . nr. atribuit in data de ..*

Din documentele anexate la dosarul contestației de către societate a rezultat ca S.C. ... a depus la Administrația Finanțelor Publice sector .., Declarația de înregistrare fiscală 010 sub nr ... iar pe copia anexată la dosarul contestației face adnotări de mână "*înregistrare în baza punctului .) de la art 50 din Normele metodologice ptr aplicarea art 147' din Codul Fiscal (Rambursare TVA-Directiva a 13 a)*".

S.C...., în calitate de împuternicit al societății .. a completat Declarația de înregistrare fiscală 010 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sector .. sub nr.. anexată la dosar în copie, prin marcarea cu x la litera E respectiv "date privind vectorul fiscal", punctul 1,11.1,-perioada fiscală -lunara.

În conformitate cu prevederile Instrucțiunilor de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică, cuprinse în anexa nr 2 din OMFP nr 262/2007, pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, cu modificările și completările ulterioare:

Punctul E. DATE PRIVIND VECTORUL FISCAL

Rândul 1.11. Perioada fiscală

Se marchează cu "X" perioada fiscală valabilă la data solicitării înregistrării sau ulterior înregistrării în scopuri de TVA".

În consecința Administrația Finanțelor Publice sector .., emite Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA nr. ..., pentru S.C...., reprezentant fiscal pentru .., începând cu data de ..primind codul de înregistrare fiscală RO .., prin care S.C. ... , CUI .., este desemnat reprezentant fiscal conform prevederilor art 150, alin (7), lit (b), din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora "atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiv persoana este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.Codul de înregistrare fiscală este obținut pentru plata taxei pe valoare adăugată, în urma efectuării de operații taxabile pe teritoriul României de către societatea nerezidentă ...

Nu considera "lipsita de temeinicie în emiterea Deciziei de rambursare nr .. prin care se respinge la rambursare suma de .. lei , societatea. .., la data depunerii cererii de rambursare conform procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoare adăugată formulate de persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității , înregistrată sub nr.... trebuia să fi dobândit calitatea de reprezentant în România în scopul rambursării pentru .., țara de rezidență.. conform prevederilor O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010, coroborate cu prevederile pct. 50 ,alin (5), din Normele metodologice de aplicare a dispozițiilor art 147², alin (1), lit. b) din Legea nr 571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Propune respingerea contestației formulate de S.C. .., reprezentant al societății .. țara de rezidență .., împotriva Deciziei de rambursare nr. .. emisă de către Direcția de Finanțe Publice a Municipiului .., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care se respinge T.V.A. la rambursare în valoare de .. lei, ca neîntemeiată, întrucât:

Rambursarea T.V.A. către o persoană impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilită în afara Comunității, nu poate fi efectuată în situația în care persoana juridică română care a depus cerere de rambursare nu a solicitat /dobândit calitatea de reprezentant fiscal în scopul rambursării, anterior depunerii cererii de rambursare; nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la art.147², alin. (1), lit. (b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative în vigoare în perioada invocată de contestatoare și organul de control se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P... prin biroul soluționare contestații este dacă în mod corect organul fiscal a respins la rambursare T.V.A. în suma de .. lei pe motiv că S.C.... nu îndeplinea la data depunerii cererii de rambursare, condițiile legale obligatorii pentru a solicita rambursarea de T.V.A. Pentru ..persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de T.V.A. în România, stabilită în afara Comunității.

In fapt, prin Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității cu nr. .., emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, s-a respins la rambursare TVA în suma de .. lei contestatoarei .. țara.

Pentru a obține rambursarea de T.V.A. achitată în România de către contestatoare, S.C...., în calitate de reprezentant fiscal a depus Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității cod 313 sub nr. .., pentru perioada ianuarie-decembrie . prin care solicita rambursarea sumei de .. lei reprezentând T.V.A., înaintată spre soluționare la D.G.F.P.M.B.

S.C. .. consideră că a îndeplinit toate prevederile legale și este îndreptățită să solicite T.V.A. de rambursat în suma de .. lei în numele .., țara de rezidență ...

În data de .., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, în urma analizării cererii, emite Decizia de rambursare nr. .. prin care toată suma solicitată la rambursare de ..lei reprezentând T.V.A., este

respinsă la rambursare deoarece reprezentantul fiscal S.C. . . . S.R.L. nu îndeplinea condițiile legale obligatorii stabilite prin O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010 respectiv **nu era înregistrată și ca reprezentant** pentru .., țara de rezidență .. **în vederea rambursării T.V.A.**

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 147² alin. 1) lit. b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, valabil în anul 2010, cu modificările și completările ulterioare ce prevede:

“art. 147²

(1) În condițiile stabilite prin norme:

*b) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, nestabilită în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, **o persoană impozabilă stabilită în România** ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește T.V.A. sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă;”*

Din contextul prevederilor mai sus citate se reține ca persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, nestabilită în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, **o persoană impozabilă stabilită în România** ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește T.V.A. sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă.

Referitor la aplicarea art. 147² b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în Normele metodologice de aplicare ale Codului Fiscal aprobate prin H.G. 44/2004, la pct. 50 alin. (5) precizează:

*(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) **trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării.***

Fata de prevederile legale mai sus invocate se reține ca pentru a îndeplini condițiile de rambursare . **trebuie să desemneze un reprezentant** în România în scopul rambursării de T.V.A..

În vederea soluționarilor cererilor de rambursare a T.V.A. de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România stabilite în afara Comunității a fost emis Ordinul nr. 5 din 4 ianuarie 2010 publicat în Monitorul Oficial nr. 32 din 15 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității unde la pct. 2 și pct. 3 se precizează:

*“pct 2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, persoana impozabilă trebuie **să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice și să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din aceleași norme.**”*

*pct. 3. **Reprezentantul solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității", cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzut în anexa nr. II la ordin.**”*

Deci pentru a îndeplini condițiile de rambursarea T.V.A., persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de T.V.A. în România, stabilită în afara Comunității, ce solicită rambursarea de T.V.A., trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării T.V.A.

Reprezentantul astfel desemnat în scopul rambursării este cel care solicită rambursarea de T.V.A. prin completarea și depunerea formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității".

Același act normativ, în anexa 1, la pct 4.1., 4.3, și 4.5 precizează:

“ANEXA I Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității

*4.1. **Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală.**”*

*4.3 ;"În vederea înregistrării fiscale, reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent **declarația de înregistrare fiscală**, potrivit dispozițiilor legale în vigoare .”*

*4.5 **Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.**”*

Asadar reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să se înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală și să depună la organul fiscal competent o declarație de înregistrare. În baza cererii de înregistrare i se emite un **cod de înregistrare fiscală** atribuit reprezentantului ce va fi utilizat **numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată** persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.

In ceea ce priveste imputernicitii in relatiile cu organul fiscal, art. 18 din O.U.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

“ART. 18

Împuterniciții

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

(5) Prevederile prezentului articol sunt aplicabile și reprezentanților fiscali desemnați potrivit Codului fiscal, dacă legea nu prevede altfel.

Iar in H.G. 1050/2004 privind normele de aplicare ale Codului de procedura fiscala, referitor la aplicarea art. 18 din OUG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

„Norme metodologice:

Art. 18

18.1. Desemnarea reprezentantului fiscal de către persoanele impozabile stabilite în străinătate, care realizează operațiuni supuse taxei pe valoarea adăugată pe teritoriul României, se face potrivit art. 151 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal.”

Potrivit art. 20 din același act normativ se precizează **obligatiile reprezentanților legali**

„Art. 20 Obligațiile reprezentanților legali

(1) Reprezentanții legali ai persoanelor fizice și juridice, precum și ai asocierilor fără personalitate juridică sunt obligați să îndeplinească obligațiile fiscale ale persoanelor reprezentate, în numele și din averea acestora.

(2) În cazul în care, din orice motiv, obligațiile fiscale ale asocierilor fără personalitate juridică nu sunt achitate potrivit alin. (1), asociații răspund solidar pentru îndeplinirea acestora”

Din analiza cadrului legal invocat rezulta faptul ca exista trei feluri de reprezentare pentru un contribuabil respectiv: împuternicit, reprezentant legal si reprezentant fiscal , legea conferind fiecaruia atributiuni specifice.

Pentru a putea solicita T.V.A. de rambursat, la data depunerii cererii prin care se solicita rambursarea de T.V.A., S.C... trebuia sa fie

reprezentantul (imputernicitul) desemnat în scopul rambursării T.V.A. din partea .., tara de rezidenta .., si sa **obtina codul de înregistrare fiscala atribuit reprezentantului special pentru aceasta operatiune.**

Conform art. 18 invocat anterior, calitatea de imputernicit trebuie dobandita si in cazul in care acesta este reprezentant fiscal.

In conformitate cu prevederile art. 150 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, alin. (7) lit. b) se prevede:

„ART. 150 Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(7) Prin excepție de la prevederile alin. (1):

b) atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiva persoană este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.”

si la art 151 din aceelasi act normativ se dispune:

„ART. 151 Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare

(1) Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.

(2) Atunci când persoana obligată la plata taxei pentru achiziția intracomunitară, conform alin. (1), este:

b) o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiva persoană este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.’

Asadar potrivit cadrului legal invocat rezulta faptul ca , tara de rezidenta .., **in vederea solicitarii T.V.A. de rambursat , trebuia sa desemneze un reprezentant in conditiile prevazute la art. 147**, fata de situatia in care **era obligata la plata taxei cand trebuia sa desemneze un reprezentant fiscal in conditiile prevazute de art. 150 si art. 151** din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza dosarului contestatiei rezulta faptul ca in data de .. se depune la Administratia Finantelor Publice a sectorului .. sub nr. .., prin . de catre S.C. . S.R.L., **Declaratia 010 “Declaratia de inregistrare fiscala/declaratie de mentiuni pentru persoane juridice, asocieri si alte entitati fara personalitate juridica cod 010”.**

Referitor la **Declaratia 010 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”** aceasta se completează de persoanele juridice, asocierile și alte entități fără personalitate juridică.

Declarația de înregistrare se completează la înființare, iar declarația de mențiuni se completează când se modifică datele declarate anterior. Se utilizează la atribuirea codului de identificare fiscală și eliberarea certificatului de înregistrare fiscală, precum și la actualizarea informațiilor. Se completează în două exemplare.

Conform Ordinului nr. 262 din 19 februarie 2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor, la anexa 2 "Instrucțiuni de completare ale formularului nr. 010" în vigoare la data depunerii de către S.C. ... se precizează:

"Anexa 2 instrucțiuni de completare a formularului (010) "Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică"

Declarația se depune, direct sau prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal, la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare.

Organul fiscal competent este:

- pentru contribuabilii care se înregistrează direct, prin împuternicit sau reprezentant legal, organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal contribuabilul ori, în cazul depunerii declarației de mențiuni, organul fiscal în a cărui evidență este înregistrat;

Formularul se completează în două exemplare, înscriindu-se cu majuscule, citeț și corect, toate datele prevăzute. Un exemplar se păstrează de contribuabil, iar celălalt exemplar se depune la organul fiscal competent.

A. Felul declarației

Se marchează cu "X" pct. 1 sau 2, după caz.

În cazul declarației de mențiuni se completează toate rubricile formularului cu datele valabile la momentul declarării, indiferent dacă acestea au mai fost declarate.

Rândul 2. Denumire

Se completează cu denumirea contribuabilului.

Rândul 3. Domiciliu fiscal

Se completează cu adresa domiciliului fiscal al contribuabilului.

Atenție! În cazul în care declarația este completată de către împuternicitul/reprezentantul legal/reprezentantul fiscal al contribuabilului, se vor trece datele de identificare ale contribuabilului pe care îl reprezintă.

D. Reprezentare prin:

Se marchează cu "X" în cazul în care, în relațiile cu organul fiscal, contribuabilul este reprezentat prin împuternicit/reprezentant legal/reprezentant fiscal și se înscriu numărul și data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, sau numărul și data înregistrării deciziei de aprobare a calității de reprezentant fiscal, după caz.

Date de identificare

Se completează cu datele de identificare ale împuternicitului/ reprezentantului legal/ reprezentantului fiscal”

Din analiza copiei de pe formularul 010 depusa la dosarul contestatiei de constata ca aceasta este o declaratie de mentiuni.

La rubrica B este precizat la pct. 2 denumire: **reprezentant fiscal** ptr. ...,strada .., cod postal..

*La rubrica D. Reprezentare prin : este bifata optiunea **reprezentant fiscal**.*

La subsolul pagini apare adnotarea “inregistrare in baza punctului 5) de la art. 50 din Normele metodologice de aplicare ale art. 147² din codul fiscal(rambursare TVA-directiva a13a)

Referitor la aceasta adnotare A.F.P.C.M. .. precizeaza prin referatul privind propunerile de solutionare al contestatiei formulate de .. ., nr. .precizeaza ca pe copia anexata la dosarul contestatiei petenta face aceste “adnotari de mana’ (**pag. . dosar**).

Asadar conform **Declaratiei 010 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”** S.C.... a solicitat sa fie **reprezentant fiscal** ptr. .. si nu **reprezentant al acesteia in scopul rambursarii de T.V.A..**

De asemenea se constata faptul ca S.C. ... nu a in scris numarul si data înregistrării la organul fiscal de către împuternicit a actului de împuternicire, în formă autentică și în condițiile prevăzute de lege, asa cum prevede normele de aplicare privind completarea acestui document.

La rubrica 1.11. perioada fiscala este bifata casuta 1.11.1. Lunara.

Din analiza dosarului contestatiei, respectiv copia imputerniciei, depusa in copie la dosarul contestatiei, data de .. pentru S.C. ... S.R.L., pe aceasta nu se regasesc date din care sa rezulte ca aceasta a fost inregistrata la organul fiscal competent (stampila registraturii aplicata pe document sau pe adresa de inaintare), dar conform site <http://www.mfinante.ro> S.C. este **reprezentant fiscal** pentru .. in baza incheierii ..

Si prin adresa nr.. aflata in copie la dosarul contestatiei , Serviciului Registrul Contribuabililor,Cazier Fiscal si Gestiune Dosare Fiscale, Declarații si Bilanțuri, comunica catre Serviciul rambursari T.V.A. compensari si restituii contribuabili mijlocii, ca pentru societatea nerezidenta .. CUI .., **S.C. ..., CUI .., este desemnat reprezentant fiscal conform prevederilor art. 150, alin (7), lit (b),** din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

In baza Declaratiei 010 Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică depusa S.C. .. a fost eliberat de catre organul fiscal competent certificatul de inregistrare in scopuri de T.V.A. Seria .. nr. .. pentru “... reprezentant fiscal pentru .. ,certificat eliberat in data de .. codul de inregistrare fiscala atribuit fiind RO ..

Acest cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. respectiv RO .. este trecut in cererea cod. 313 “Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii” depusa de .. prin S.C. ..., prin care se solicita si se detaliaza componenta sumei de.. lei reprezentand T.V.A. solicitata la rambursare.

In ceea ce priveste sustinerea S.C. ... ca a depus toate documentele legale in vederea obtinerii certificatului de inregistrare in scopuri de T.V.A. in vederea solicitarii de rambursarii de T.V.A. nu poate duce la solutionarea favorabila a cauzei intrucat aceasta a solicitat sa îi fie eliberat un certificat de inregistrare in scopuri de T.V.A. ca reprezentant fiscal pentru .. in vederea efectuarii platii taxei si nu de reprezentant - imputernicit în România în scopul rambursării de T.V.A. numai pentru aceasta operatiune.

In concluzie, se constata ca in mod corect a fost respinsa la rambursare suma de .. lei conform Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara comunitatii nr. .. deoarece la data depunerii cererii de catre S.C... aceasta nu avea calitatea de reprezentant/ imputernicit pentru ..motiv pentru care contestatia cu privire la T.V.A. in suma de .. lei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata in conformitate cu pct. 11.1 lit .a) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

’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”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei ...prin reprezentantul fiscal... ,formulata impotriva deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara comunitatii nr. .. cu privire la suma de .. lei reprezentand T.V.A. respins la rambursare.

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....