



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Solutionare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2229/738/26.08.2014

privind solutionarea contestației formulate de -
..... - cod de
inregistrare fiscala, cu domiciliul in
.....

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGRFP Timisoara a fost
sesizat de DGRFP Bucuresti prin adresa nr.
.....inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.
....., cu privire la contestatia formulata de Zentrale
Handelsgesellschaft - -
..... cod de inregistrare fiscala
....., cu domiciliul in

Prin adresa numarul, Directia Generala de
Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF a delegat competenta de
solutionare a contestatiilor catre structurile specializate din cadrul directiilor
regionale, in consecinta DGRFP Timisoara este investita cu competenta de
solutionare a contestatiei.

Contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al petentei si amprenta
stampilei acesteia.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru
persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al
Uniunii Europene nr.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei nu se poate stabili
cu exactitate data la care actul administrativ fiscal in cauza a fost comunicat
societatii contestatoare nefiind posibila verificarea respectarii termenului de
depunere a contestatiei.

In consecinta, in conformitate cu dispozitiile pct. 3.9, din O.A.N.A.F. nr.
450/2013, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din
Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actiunea
in procedura prealabila promovata de Zentrale Handelsgesellschaft -

..... este considerata formulata in termen legal.

Avand in vedere prevederile 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Timisoara este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de

Procedura fiind indeplinita, se va proceda la antamarea fondului cauzei.

I. Prin contestatia formulata societatea petenta ataca in procedura prealabila Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr., solicitand admiterea contestatiei si anularea Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr., emisa de ANAF-DGRFP Bucuresti, cu privire la respingerea la rambursare a TVA in suma delei.

In argumentarea celor solicitate invoca urmatoarele:
..... este o societate cu raspundere limitata, avand sediul activitatii economice si inregistrata in scopuri de TVA in, specializata in comercializarea obiectelor de papetarie.

..... a depus in data deCererea de rambursare a taxei pe valoare adaugata catre persoane impozabile nestabilite in Romania dar stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. 13387 („Cerere de rambursare”).

Datorita unei erori umane, la momentul completarii Cererii de rambursare, la rubrica rezervata datelor de identificare a solicitantului, a fost completat numele persoanei care a completat cererea,, un angajat al, in loc de denumirea completa a societatii.

Petenta mentioneaza insa, ca toate celelalte date mentionate in cererea de rambursare sunt cele ale si nu ale persoanei care a completat cererea.

Astfel, arata contestatoarea, prin Decizia de rambursare autoritatile fiscale au contestat dreptul de rambursare a TVA al, apreciind ca anumite aspecte de natura procedurala nu au fost indeplinite de catre(e.g. contribuabilul mentionat in Cererea de rambursare nu este, iar factura pentru care se solicita rambursarea este pe numele). Conform Deciziei, neindeplinirea acestor conditii de forma cu privire la Cererea de rambursare a condus la respingerea de catre autoritatile fiscale a dreptului la rambursarea de

TVA, intrucat asa cum se mentioneaza in Decizie, factura transmisa este pe numele

In cele ce urmeaza, societatea petenta detaliaza motivele de drept, care au condus la respingerea dreptului de deducere invocate de autoritatile fiscale si argumentele potrivit carora nu poate fi de acord cu motivele invocate.

In continuare societatea contestatoare prezinta temeiurile de jure care stau la baza prezentei contestatii si in baza carora nu poate fi de acord cu Decizia de rambursare emisa de autoritatile fiscale:

In cadrul Deciziei de rambursare autoritatile motiveaza concluzia mai sus mentionata cu urmatorul temei de drept: art. 147², alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare („Codul fiscal”)

„ (1) In conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabila nestabilita in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze In scopuri de TVA in Romania, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania;”,

coroborat cu prevederile pct. 49, alin. (6), alin. (7), lit. a) si f) 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 („Norme metodologice”),

„(6) Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv. (7) Cererea de rambursare contine urmatoarele date:

a) numele si adresa completa a solicitantului;

[...]

f) codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala al solicitantului;

Astfel, in temeiul legal mentionate mai sus, autoritatile fiscale romane nu au aprobat rambursarea TVA in suma deRON catre

Asa cum a mentionat mai sus, arata petenta, datorita unei erori, sectiunea in care trebuie completate denumirea solicitantului, a fost introdus numele persoanei care a completat cererea,, in loc de denumirea completa a Societatii.

Totusi, in rubrica destinata codului de inregistrare de TVA, a fost trecut codul de TVA al societatii emis de autoritatile fiscale germane -

..... Totodata, acelasi cod de TVA este inscris si in factura anexata Cererii de rambursare. In plus, petenta mentioneaza ca cererea de rambursare contine toate celelalte date in baza careia poate fi identificat solicitantul de drept al rambursarii de TVA, mentionate in Normele metodologice la pct. 49, alin. (7), lit. b) - h):

„(7) Cererea de rambursare contine urmatoarele date:

(...)

b) o adresa de contact pe cale electronica;

c) descrierea activitatii economice a solicitantului pentru care sunt achizitionate bunurile si serviciile;

d) perioada de rambursare acoperita de cerere;

e) o declaratie din partea solicitantului ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei pe parcursul perioadei de rambursare, cu exceptia operatiunilor prevazute la alin. (1) lit. c) pct. 1 si 2;

f) codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala al solicitantului;

g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN si B/C."

Prin urmare, petenta considera ca, desi cererea de rambursare nu contine numele societatii, aceasta poate fi identificata cu usurinta ca fiind solicitantul de drept al rambursarii de TVA atat in baza codului sau de TVA din si al celorlalte date de identificare ale sale, cat si al facturii anexate cererii de rambursare.

In continuare, contestatoarea arata ca legislatia fiscala romaneasca prevede ca principiul prevalentei economicului asupra juridicului trebuie avut in vedere de autoritatile fiscale in analiza unei tranzactii. Astfel, conform art. 11 din Codul Fiscal, " la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei."

In opinia contestatoarei aplicarea acestui principiu al prevalentei economicului asupra juridicului ar trebui extinsa si pentru solutionarea prezentei contestatii, intrucat la momentul emiterii Deciziei, autoritatile fiscale nu au tinut cont de substanta tranzactiei economice pentru care a solicitat rambursarea de TVA, ci s-au limitat doar la analiza formei.

In cazul de fata, elementele de substanta in baza carora a formulat Cererea de rambursare, precum si tranzactia pentru care a solicitat rambursarea de

TVA (i.e. factura anexata Cererii de rambursare, validitatea codului de TVA din) pot fi identificate intr-o maniera facila.

Mai mult decat atat, arata petenta, in baza jurisprudentei Curtii Europene de Justitie in cazurile C-90/02 ('Gerhard Bockemuhl') si C-587/10 (VSTR¹), dreptul de a deduce TVA reprezinta o componenta integrata a mecanismului TVA la nivelul UE, Statele Membre putand limita dreptul de deducere a TVA doar in cazurile expres mentionate de Directiva 2006/112.

In argumentarea deciziilor sale, Curtea a subliniat importanta respectarii principiului neutralitatii TVA pe care se bazeaza sistemul comun de TVA la nivelul UE.

Conform acestui principiu, se impune acordarea dreptului de deducere a TVA daca aspectele de substanta sunt indeplinite, chiar daca persoana impozabila omite sa indeplineasca anumite aspecte de forma. Conform Curtii Europene de Justitie, doar in cazul in care neindeplinirea cerintelor de forma ar impiedica obtinerea unei concluzii cu privire la identificarea elementelor de substanta ale unei tranzactii, atunci dreptul de deducere ar putea fi limitat.

Cu alte cuvinte, petenta considera ca dreptul de rambursare a TVA nu poate fi limitat in cazul in care anumite aspecte procedurale sau de forma nu sunt indeplinite, in conditiile in care dreptul la rambursare al TVA este garantat in baza substantei tranzactiei si aceasta substanta a tranzactiei se poate dovedi.

Mai mult, avand in vedere particularitatile procesului de rambursare a TVA in cazul persoanelor impozabile care nu sunt inregistrate si nici nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, in baza caruia contribuabilul nerezident nu are contact direct cu autoritatile pe timpul desfasurarii controlului, acesta din urma nu a fost notificat cu privire la omisiunea din cererea de rambursare si, prin urmare, aceasta nu a putut fi corectata in timp util.

In acest caz, petenta considera ca trebuie sa beneficieze de dreptul de rambursare a TVA avand in vedere ca autoritatile fiscale au putut stabili ca numarul de TVA mentionat pe Cererea de rambursare corespunde cu numarul de TVA de pe factura si este al

Avand in vedere argumentele prezentate - considera ca este indreptatita sa beneficieze de rambursarea TVA aferenta achizitiilor de bunuri efectuate in Romania.

Astfel, fata de argumentele expuse mai sus, societatea contestatoare solicita organului competent sa solutioneze prezenta contestatie si prin decizia ce o va pronunta sa admita contestatia, iar pe cale de consecinta sa anuleze decizia de rambursare cu privire la respingerea la rambursare a taxei pe valoare adaugata in suma deRON solicitata de

II. Organele fiscale din cadrul DGRFP Bucuresti - Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti au procedat la analiza documentara in vederea solutionarii cererii numarul, formulata de solicitantul, privind rambursarea TVA aferenta perioadei

Prin cererea in cauza a fost solicitata rambursarea TVA in cuantum delei.

Urmare a verificarii documentare efectuate, autoritatea fiscala romana, in speta DGRFP Bucuresti, a emis Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.

Prin decizia nr., s-a respins la rambursare suma delei.

Motivele respingerii constau in faptul ca cererea de rambursare a TVA nr.are inscrisa la denumire solicitant, care nu corespunde cu codul de inregistrare in scopuri de TVA inscris in cererea de rambursare si in factura atasata cererii si transmisa pe portalul electronic, nerespectand-se astfel prevederile art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 49, alin.(6), alin. (7), lit. a) si f) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Persoana impozabila nerezidenta nu-si poate astfel exercita dreptul de deducere pentru factura atasata cererii si transmisa pe portalul electronic in baza art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat factura transmisa este emisa pe numele--.....si nu pe numele solicitantului cererii de rambursare.

Analizand documentele anexate cererii, organul fiscal a constatat ca cererea de rambursare a TVA nr.are inscrisa la denumire solicitant, care nu corespunde cu codul de inregistrare in scopuri de TVA inscris in cererea de rambursare si in factura atasata cererii si transmisa pe portalul electronic, nerespectand-se astfel prevederile art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 49, alin.(6), alin. (7), lit. a) si f) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Persoana impozabila nerezidenta nu-si poate astfel exercita dreptul de deducere pentru factura atasata cererii si transmisa pe portalul electronic in baza art. 146 alin (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat factura transmisa este emisa pe numele-
.....-

Cererea de rambursare a TVA nr. 13387/.....are astfel inscrisa la denumire solicitant (persoana fizica, angajat al societatii, iar factura atasata cererii si pentru care solicita rambursarea TVA este emisa pe numele societatii, cererea fiind depusa astfel de o persoana fizica si nu de o persoana impozabila nerezidenta, nerespectandu-se modul de completare a cererii de rambursare privind numele persoanei impozabile care adreseaza cererea de rambursare pe cale electronica, cerere de rambursare ce trebuie sa contina numele solicitantului, persoana impozabila nerezidenta, nerespectand-se astfel prevederile art. 147², alin. (1), lit .a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 49, alin. (6), alin. (7), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care prevede ca : " Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inaintea statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv ".

Persoana impozabila nerezidenta nu a atasat cererii de rambursare si ulterior contestatiei, documente de plata care sa faca dovada platii facturii inscrise la pozitia nr. 1 in Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, astfel ca persoana impozabila nerezidentanu a facut dovada achitarii taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare aferenta facturii inscrise la pozitia nr. 1 in Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA nefiind astfel respectate prevederile art. 147² alin. (1) lit. a) Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile pct. 49 alin. (1) si pct. 49 alin. (15) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare .

De asemenea, analizand documentele atasate cererii de rambursare (traducerea in limba romana a facturii nr. - fara copie scanata a acesteia, doua comenzi traduse in limba romana fara copii scanate ale acestora si un document de transport) si faptul ca persoana impozabila nerezidenta nu a atasat

contestatiei nici un document in sustinerea cauzei si nici explicatii (cu documente) despre activitatea persoanei impozabile nerezidentepe teritoriul, nu se poate stabili tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA care se aplica operatiunilor pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata si nu se poate astfel stabili natura operatiunilor efectuate de societatea nerezidenta pe teritoriul Romaniei.

Fata de cele mentionate mai sus autoritatea fiscala romana considera ca TVA in suma de lei intruneste conditiile de a fi respinsa la rambursare.

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

Organele fiscale din cadrul DGRFP Bucuresti-Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti au procedat la analiza documentara in vederea solutionarii cererii numarul, privind rambursarea TVA aferenta perioadei, prin care a fost solicitata rambursarea TVA in cuantum delei.

In solutionarea cererii in cauza, organele fiscale din cadrul DGRFP Bucuresti au emis Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.

Prin decizia in cauza, autoritatea fiscala romana a respins la rambursare TVA in cuantum delei .

Referitor la motivele de fapt si de drept care au condus la respingerea la ramburasare a sumei delei, autoritatea fiscala investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Dreptul societatilor stabilite in alte state membre al Uniunii Europene la restituirea taxei pe valoarea adaugata este stabilit prin Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si poate fi valorificat numai prin respectarea legislatiei nationale a fiecarui stat membru intrucat, in materia dreptului comunitar, prevederile directivelor nu se aplica direct, ci prin adoptarea unor acte de transpunere in legislatia fiecarui stat membru.

In cazul Romaniei, Directiva a 8-a este transpusa prin art. 147² alin. (1) lit. a) 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 HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si OMFP 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.

Prin urmare, pentru a beneficia de dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate din Romania, persoana nerezidenta este obligata **sa respecte prevederile legislatiei romane** care transpune directiva comunitara, inclusiv cele referitoare la conditiile peoedurale **prevazute de legislatia romaneasca in materie.**

De altfel, chiar in considerentele Directivei a 8-a se subliniaza ca normele instituite nu trebuie sa conduca la un tratament diferit al persoanelor platitoare de impozit in functie de statele membre pe teritoriul carora aceste persoane sunt stabilite, ceea ce implica faptul ca si persoanele impozabile nerezidente trebuie sa indeplineasca aceleasi conditii de forma si de fond cu persoanele impozabile romane pentru a beneficia de deducerea si rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In acelasi sens sunt si prevederile art. 2 din Directiva a 8-a, care stipuleaza ca restituirea TVA pentru persoanele impozabile stabilite in alte state membre se efectueaza „sub rezerva conditiilor prevazute in continuare” sau ale art. 5 din aceeaasi directiva, conform carora „bunurile si serviciile pentru care taxa poate fi restituita trebuie sa indeplineasca cerintele prevazute la art. 17 din Directiva 77/388/CEE, asa cum se aplica in statul membru care face restituirea [...]”. Or, aceste prevederi nu vin 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: completarea cererii in conformitate cu prevederile legale, 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 corect intocmite 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 etc.

In consecinta, pentru a beneficia de rambursarea TVA, persoanele nerezidente trebuie sa indeplineasca inclusiv conditiile procedurale stabilite de legislatia romaneasca.

Astfel, in ceea ce priveste procedura de solicitarea a rambursarii TVA de catre persoanele nerezidente, in conformitate cu prevederile pct. 49, alin. 6 si alin. 7, lit. a) :

„ (6) Pentru a obține o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica și o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de catre statul membru

respectiv.

(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:

a) numele și adresa completa ale solicitantului

... „

Modelul cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene este prevazut in anexa nr. 2 a OMFP nr. 523/2007, pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate și care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene.

Modul de completare a cererilor este stabilit in anexa nr. 3 a aceluiasi act normativ:

“ ...

Cartușul Date de identificare a solicitantului conține:

1. Denumire/nume, prenume - se inscrie, dupa caz, denumirea sau numele și prenumele persoanei impozabile.

... “

In speta in cauza, cererea de rambursare a TVA, in caseta „ *denumire/nume, prenume* „, poarta in scris numele domnului Wofgang Bayer.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta calitatea domnuluiin relatie cu persoana juridica nerezidenta, persoana nerezidenta care a derulat operatiunea economica ce a generat TVA solicitata la rambursare, asa cum rezulta din cele inscrise in factura nr.

In conformitate cu factura in cauza, aflata in fotocopie la dosarul cauzei, beneficiarul achizitiei aferenta careia a fost solicitata la rambursare TVA este- —

Autoritatea fiscala investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine ca persoana nerezidenta in cauza avea posibilitatea de a formula cererea de rambursare a TVA printr-o persoana imputernicita, conform celor prevazute de dispozitiile pct. 2, din OMFP nr. 523/2006 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate și care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene :

„ ...

Cererea poate fi depusă și prin împuternicit desemnat conform art. 18, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare „.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta ca domnul are calitatea de împuternicit legal al - -
....., in sensul prevederilor art. 18, din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare :

„Imputernicitii

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în imputernicire 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) Imputernicitul este obligat sa inregistreze la organul fiscal actul de imputernicire, în forma autentica și în condițiile prevăzute de lege. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data înregistrării actului de revocare.

(3) În cazul reprezentării contribuabililor în relațiile cu organele fiscale prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

(4) Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale, trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România, care să îndeplinească, în numele și din averea contribuabilului, obligațiile acestuia din urma față de organul fiscal.

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

De altfel, insasi persoana nerezidenta-
..... - afirma in cuprinsul contestatiei, citam: „ datorita unei erori umane, la momentul completarii Cererii de rambursare, la rubrica rezervata datelor de identificare a solicitantului, a fost completat numele persoanei care a completat cererea, , un angajat al , in loc de denumirea completa a societatii „.

Asadar, societatea contestatoare admite ca formularea cererii de rambursare a TVA de catre domnul , constituie o eroare, domnia sa neavand calitatea legala de a formula cererea in cauza, in conditiile in care potentialul beneficiar al TVA in quantum delei era

.....- -
.....

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru livrari 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, conform caruia persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna cererea de rambursare in termen de maxim 6 luni de la incheierea anului calendaristic si sa indeplineasca anumite formalitati specifice privind depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se 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, persoanele impozabile straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 8-a trebuie sa indeplineasca, in primul rand, conditiile acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie.

In al doilea rand, chiar din perspectiva tratamentului nediscriminatoriu, si persoanele impozabile straine isi pot justifica dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor numai daca sunt indeplinite conditiile stabilite de legislatia interna a tarii in care se solicita rambursarea TVA, inclusiv conditiile de forma in ceea ce priveste procedura de solicitare a rambursarii.

Neutralitatea taxei pe valoarea adaugata, care implica, printre altele, si prevalenta substantei asupra formei, constituie un principiu fundamental al sistemului comun al TVA instituit de legislatia comunitara, dar nu se aplica facand abstractie si in detrimentul celorlalte principii recunoscute de legislatia si jurisprudenta comunitara, cum sunt principiile proportionalitatii, al securitatii juridice si al luptei impotriva fraudei, a evaziunii fiscale si a eventualelor abuzuri. Din acest motiv legislatia fiscala conditioneaza deductibilitatea TVA a achizitiilor de indeplinirea cumulativa atat a conditiilor de fond, cat si a celor de forma (inclusiv conditia ca persoana impozabila sa inainteze autoritatii fiscale o cerere completata in conformitate cu dispozitiile legale), legislatia comunitara recunoscand statelor membre dreptul de a lua

masurile necesare si proportionale, pentru a avea siguranta ca TVA este perceputa si colectata sub supravegherea organelor fiscale.

A lega dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata doar de substanta tranzactiilor ar insemna, prin reducere la absurd, ca persoanele impozabile isi pot deduce sau pot solicita rambursarea taxei aferente achizitiilor chiar si eludand conditiile de forma ceea ce ar conduce in final la lipsirea de orice efecte juridice a dispozitiilor legale la nivel national si comunitar referitoare procedura de solicitare a rambursarii TVA.

Cum o astfel de rambursare a TVA se bazeaza, in principal, pe controlul documentar al cererii de rambursare, in conditiile in care persoana solicitanta este o persoana care nu are calitatea de contribuabil aflat in jurisdicia autoritatilor fiscale nationale carora li se solicita restituirea TVA, respectarea formalitatilor si prevederilor legislatiei nationale aplicabile direct este cu atat mai necesara.

Concluzionand, organele de inspectie fiscala au procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de 18.597, 74 lei, intrucat nu au fost respectate prevederile art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu dispozitiile pct. 49, alin. 6 si alin. 7, lit. a si f, Titlul VI din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Zentrale Handelsgesellschaft - -
..... privind TVA in suma de
.....lei.

- prezenta decizie se comunica la :

-
-.....

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....