

Nr.142/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 T.V.A. de către S.C. . S.R.L., având codul de identificare fiscală.., cu sediul in .., sector .., Str... nr. . .., etaj .., camera .. înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.

J..reprezentată de DI .., în calitate de administrator, în baza prevederilor OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Titlul IX, art. 205-207, formulează contestație împotriva 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. de înreg. .. din .., 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 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 Administrația Finanțelor Publice Sector .., în calitate de reprezentant în scopul rambursării T.V.A. pentru Contestatoare.

Se arată ca 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.

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 .. 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, Societatea S.C. ..., persoană juridică impozabilă, stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România.

Reprezentantul fiscal prezintă ca în vederea înregistrării sale, în calitate de reprezentant desemnat în scopul rambursării de T.V.A., pentru contestatoare, S.C. ..., 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 . nr. .. eliberat în data de ...

Pentru a obține rambursarea T.V.A. achitată în România de către Contestatoare, S.C...., în calitate de reprezentant în scopul rambursării de T.V.A. pentru Contestatoare, a depus Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității nr...., pentru perioada ianuarie - decembrie ..

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

Se 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. .. depusă de.. în data de . la AFP

Sector ., este ca S.C. . S.R.L. nu era înregistrată ca reprezentant pentru aceasta în vederea rambursării T.V.A.

Au fost invocate următoarele prevederi legale:

- art. 147², alin. 1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal valabil în 2010
- 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 vădit neîntemeiată din urmatoarele considerentele:

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 catre 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.VA. pentru Contestatoare

Conform pct. 50 alin. (5) din Normele Metodologice de aplicare a art. 147², alin. 1), lit. b) din Codul Fiscal valabil în 2010, *„(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută ta alin. (3) trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării. ”*

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 cele 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 împuternicit, 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.

Reprezentantul fiscal prezintă 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 avea domiciliul următoarele documente:

1. Declarația de înregistrare fiscală 010 (atașată la Contestație)
2. Adresa de înaintare nr. ... din ..atașată la declarația de înregistrare fiscală 010, prin care S.C.... solicită la A.F.P Sector . înregistrarea în scopul rambursării de T.V.A. pentru depunerea declarației 313 pentru obținerea rambursării de T.V.A.
3. Declarația prin care S.C. ... confirmă acceptarea calității de reprezentant în scopul rambursării de T.V.A. pentru Contestatoare (documentul se află în evidențele A.F.P. Sector ..)
4. Împuternicirea în formă autentică prin care Contestatoarea desemnează pe S.C. ... 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

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.

Precizează că A.F.P. Sector 6 a acceptat documentația depusă de S.C. Mazars Consulting S.R.L. în vederea înregistrării ca reprezentant în scopul rambursării de T.V.A. și a comunicat către S.C.... S.R.L., certificatul de înregistrare fiscală și atribuirea codului de identificare fiscală nr. .. în data de ... Precizează că în documentația depusă în vederea înregistrării S.C. . . . ca reprezentant fiscal al Contestatoarei se 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.

De asemenea, menționăm că acest cod de identificare fiscală atribuit către S.C. ... a fost utilizat de către aceasta numai în scopul obținerii rambursării de TVA 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 că 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 T.V.A. în baza prevederilor

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

Arata ca în măsura în care se contestă dovada eliberată de A.F.P. Sector . către S.C. ... cu privire la cererea acesteia de înregistrare ca reprezentant fiscal pentru Contestatoare, respectiv certificatul de înregistrarea fiscală seria ., nr. .., acest aspect nu ii poate fi imputat Contestatoarei ori reprezentantului fiscal, S.C. .. deoarece aceasta a depus documentația solicitată de prevederile legale.

Deoarece A.F.P. Sector ., nu a sesizat Contestatoarea sau Societatea S.C. .. S.R.L. cu privire la neîndeplinirea obligațiilor declarative privind T.V.A. considera ca se poate deduce că A.F.P. Sector .. a considerat că S.C. .. 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 reieșind și din toate documentele depuse de S.C. ... SRL la AFP Sector ...

Contestatoarea arata 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 T.V.A. de către persoanele neînregistrate în România, stabilite în afara Comunității în calitate de reprezentant în scopul rambursării, S.C. ... a depus la Administrația Finanțelor Publice Sector .., Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității nr. .. din .., și documentația aferentă, prevăzute la pct. 50 alin. (7) din Normele metodologice.

Prin adresa nr. .. din ., D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a solicitat S.C.... în vederea analizării Cererii de rambursare dovada înregistrării ca reprezentant fiscal pentru Contestatoare, precum și alte documente suplimentare pentru soluționarea Cererii de rambursare. 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 și data prezentării acestora, potrivit art. 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 S.C. ... în scopul rambursării de T.V.A., în România.

Prin adresa nr.. din ., contestatoarea a depus dovada înregistrării S.C. .. ca reprezentant fiscal pentru Contestoare pentru 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 6.

Prin adresa nr...din .. D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii solicită Contestatoarei în vederea analizării Cererii de rambursare și următoarele documente suplimentare: dovada efectuării plății pentru achizițiile efectuate pentru care se solicită rambursarea T.V.A. și contractele încheiate cu furnizorii pentru bunurile și serviciile achiziționate.

În data de .., Contestatoarea a depus prin adresa nr. .. din .. documentele în baza cărora s-a efectuat operațiunea de compensare reciprocă a obligațiilor cu furnizorii de bunuri și servicii pentru care solicitam rambursarea de T.V.A.

La data de .. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a emis Decizia de rambursare nr .., prin care toată valoarea T.V.A. solicitată prin Cererea de rambursare este respinsă și pe motiv (pe lângă cel referitor la înregistrarea S.C.... ca reprezentant în scopul rambursării TVA) că nu au fost depuse documente prin care să se justifice achitarea T.V.A.

Prezintă ca așa cum a menționat mai sus au fost transmise autorităților fiscale documente din care a reieșit compensarea reciprocă, plata efectuându-se prin intermediul compensării și nu prin ordine de plată/extrase bancare. Stingerea obligațiilor prin operațiunea de compensare a fost înțeleasă de autoritățile care au analizat dosarul de rambursare, așa cum rezultă din înștiințarea nr. .. (atașată la prezenta Contestație) prin care se solicită documentul în baza căruia s-a efectuat operațiunea de compensare reciprocă, documente transmise autorităților fiscale în data de ..

Având în vedere considerentele prezentate, contestația consideră că este îndreptățită la emiterea unei decizii favorabile de rambursare a T.V.A. în suma de .. lei și ca motivele de respingere a rambursării T.V.A. invocate de autoritățile fiscale sunt neîntemeiate și pe cale de consecință se impune anularea Deciziei 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 în ceea ce privește suma de..lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Prezintă ca își întemeiază contestația pe următoarele prevederi legale:

- Pct. 50 din Normele Metodologice pentru aplicarea Codului Fiscal valabil în 2010

- 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 T.V.A. în România, stabilite în afara Comunității.

Considera ca nu a săvârșit nicio abatere de la normele fiscale în vigoare, vă solicita să se constate lipsa de temeinicie a constatărilor autorităților fiscale privind T.V.A. respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare nr. 430367A emisă de D.G.F.P.M.B., Administrația Finanțelor Publice pentru

Contribuabili Mijlocii, în ceea ce privește suma de 31.695 lei reprezentând TVA respinsă la rambursare

Anexează în susținere, copii ale documentelor:

- 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 TVA în România stabilite în afara Comunității nr. de înreg. ..emisă de DGFPMB, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii
 - Declarația de mențiuni 010 prin care s-a solicitat înregistrarea ca reprezentant în scopul rambursării
 - Adresă de înaintare nr. . . . din .. atașată la declarația de înregistrare fiscală 010 prin care S.C.... solicită la AFP Sector .. înregistrarea în scopul rambursării de TVA pentru depunerea declarației 313 pentru obținerea rambursării de TVA
 - Certificatul de înregistrare în scopuri de TVA al reprezentantului S.C. ... în scopul rambursării
- Adresa prin care Contestatoarea a transmis documentele de plată (documentele de compensare), inclusiv cea prin care se solicită aceste documente
- împuternicire pentru S.C. ...

II. A.F.P.C.M.B. prin referatul privind solutionarea contestatiei sub nr. .. precizeaza ca inițial solicitantul nu a depus dovada desemnării ca reprezentant 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 ... (confirmare de primire din data de ..) și revenire cu adresa nr... și s-a solicitat prezentarea de dovezi privind efectuarea plății (documentul de plată și extrasul de cont, cu confirmarea efectuării operațiunii de către instituția bancară), pentru achizițiile efectuate pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată, precum și a contractelor încheiate cu furnizorii / prestatorii de bunuri și servicii și a altor documente din care să rezulte că taxa solicitată la rambursare este aferentă operațiunilor ce dau drept de deducere a taxei.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P.M.B. sub nr. .., a fost transmisă dovada înregistrării S.C. ...,ca reprezentant fiscal pentru , conform Certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A. Seria .., nr. .. conform prevederilor art. 150. alin. m, lit. b) și art.151. alin. (2). lit.b) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S-a solicitat Serviciului Registrul Contribuabililor , Cazier Fiscal și Gestiune Dosare Fiscale, Declarații și Bilanțuri ,cu adresa nr .., 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 pentru., tara de rezidenta.. conform art.150, alin. (7), lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, sau cea de reprezentant in scopul rambursării taxei pe valoarea adăugata conform prevederilor art.147² , alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

Organul fiscal arata ca prin adresa nr 80635A/19.09.2011, Serviciului Registrul Contribuabililor, Cazier Fiscal si Gestiune Dosare Fiscale, Declarații si Bilanțuri, a transmis in copie Certificatul de înregistrare in scopuri de TVA atribuit pentru S.C. ... -reprezentant fiscal pentru ..

Arata ca potrivit prevederilor 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,"pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevăzuta la alin (3), trebuie sa desemneze un reprezentant in România in scopul rambursării."

Deasemenea, 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 TVA in România, stabilite in afara Comunității", cod MFP 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."

Conform prevederilor art.147² , alin. (1), lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

- "b) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, nestabilita în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri si 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".

Având în vedere prevederile legale, rezulta că la momentul depunerii cererii de rambursare înregistrate la Administrația Finanțelor Publice sector .. sub nr .. și înaintată D.G.F.P.M.B. spre competența soluționare cu adresa nr. .. S.C. ... 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 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, coroborate cu prevederile 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.

Referitor la documentele de plată a taxei pe valoare adăugată solicitată la restituire Contestatoarea a menționat faptul că, *"La data de 17.02.2012, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii emite Decizia de rambursare nr..prin care toată valoarea TVA solicitată prin Cererea de rambursare este respinsă și pe motiv(pe lângă cel referitor la înregistrarea . ca reprezentant în scopul rambursării TVA) ca nu au fost depuse documente prin care să se justifice achitarea TVA.Așa cum am menționat mai sus au fost transmise autorităților fiscale documente din care a reieșit compensarea reciprocă, plata efectuându-se prin intermediul compensării și nu prin ordine de plată/extrase bancare. Stingerea obligațiilor prin operațiunea de compensare a fost înțeleasă de autoritățile care au analizat dosarul de rambursare, așa cum rezulta din înștiințarea nr .. (atașată la contestație) prin care ni se solicita documentul în baza căruia s-a efectuat operațiunea de compensare reciprocă, documente transmise autorităților fiscale în data de .."*

-Conform prevederilor art.147² , alin. (1), lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"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 TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă".

-Potrivit prevederilor art 3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "Impozitele și taxele reglementate de prezentul cod se bazează pe următoarele principii: a) neutralitatea măsurilor fiscale în raport cu diferitele categorii de investitori și capitaluri, cu forma de proprietate, asigurând condiții

egale investitorilor, capitalului roman si străin;,...".Totodată potrivit dispozițiilor art 1091 din Codul Civil , compensarea reprezintă una din modalitățile de stingere a obligațiilor între două părți. În acest sens OUG 77/1999, privind unele măsuri pentru prevenirea incapacității de plată, prevede modul în care se pot compensa anumite obligații de plată între persoane juridice române. Având în vedere aceste prevederi considera ca societatea nerezidentă poate solicita rambursarea taxei pe valoare adăugată care s-a stins prin compensare cu obligațiile pe care societatea furnizoare le avea față de .. Deasemenea considera faptul ca este necesară, însă, constatarea în scris a operațiunii pe baza unui document unilateral sau bilateral după cum posibilitatea compensării a fost reglementată sau nu în contractul existent inițial între societatea comercială română și cea străină, contract pe care S.C. ... nu l-a pus la dispoziție în urma solicitării. Pe baza acestui document efectele compensării vor fi înregistrate în evidențele proprii.

Deasemenea compensarea realizată între o persoană juridică română rezidentă și un nerezident direct și nu prin intermediul unei instituții financiare, fiind o operațiune nemonetară, se supune aspectelor reglementate de *Norma B.N.R. nr.26 din 12/12/2006* privind raportarea statistică a datelor pentru elaborarea bilanțului de plăți. Conform prevederilor art. 9 din Norma B.N.R, "Rezidenții care realizează operațiuni nemonetare au obligația să raporteze aceste tranzacții la Banca Națională a României - Direcția statistică, până la data de 20 a lunii următoare celei pentru care se face raportarea, prin completarea și transmiterea anexei nr. 6"

Documentul pe care S.C. ..., l-a prezentat drept dovadă a operațiunilor de compensare reciprocă a obligațiilor de plată ale .. țara de rezidență .., cu furnizorii de bunuri și servicii pentru care se solicită rambursarea taxei pe valoare adăugată, este o adresă denumită " În atenția celor interesați" întocmită în data de .. data ulterioară datei de compensare menționate în adresa din data de ... Considera ca la fiecare dată de compensare ar fi fost necesar întocmirea unui document semnat de societatea rezidentă și cea nerezidentă, document ce trebuia să stea la baza înregistrărilor în evidența proprie și a raportărilor societății rezidente la Banca Națională a României. Există inadvertențe între documentele transmise la Direcția Generală de Finanțe Publice a Municipiului .. sub nr .. din care se reține că pentru o parte din T.V.A. aferentă facturilor cuprinse în cererea de rambursare furnizorul .. a primit sumele menționate (.. lei) și adresa înregistrată sub nr ..prin care se comunică faptul că, întreaga taxă pe valoare adăugată solicitată la rambursare a fost plătită ca urmare a compensărilor reciproce .

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 fiscal se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionari D.G.F.P. .. prin biroul solutionare este daca in mod corect organul fiscal a respins la rambursare T.V.A. in suma de.. lei pe motiv ca S.C. ... nu îndeplinea la data depunerii cererii de rambursare, condițiile legale obligatorii pentru a solicita rambursarea de T.V.A. Pentru .. persoana impozabila neinregistrata in scopuri de T.V.A. in România, stabilita in 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 T.V.A. in suma de .. lei contestatoarei ..tara de rezidenta .., reprezentata fiscal prin S.C...

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 reprezentand T.V.A., înaintată spre soluționare D.G.F.P.M.B..

S.C. .. considera ca a îndeplinit toate prevederile legale si este îndreptatita sa solicite T.V.A. de rambursat in suma de .. lei in numele ... tara de rezidenta ..

In data de .. Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, in urma analizarii cererii, emite Decizia de rambursare nr...prin care toată suma solicitată la rambursare de ..lei reprezentand 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 si ca reprezentant** pentru .., tara de rezidenta .., 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 in anul 2010, cu modificarile si completarile 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 retine 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 modificarile 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 retine 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".

Acelasi act normativ, in anexa 1, la pct 4.1.,4.3, si 4.5 precizeaza:

“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 ;”In vederea înregistrării fiscale , reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscala ,potrivit dispozițiilor legale in vigoare .”

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.”

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 si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de inregistrare.In baza cererii de inregistrare i se emite un **cod de înregistrare fiscala** atribuit reprezentantului ce va fi utilizat **numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugata** persoanei reprezentate, stabilita 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

Împuternicirii

(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 că există trei feluri de reprezentare pentru un contribuabil respectiv: imputernicit, reprezentant legal și reprezentant fiscal, legea conferind fiecăruia atribuții specifice.

Pentru a putea solicita T.V.A. de rambursat, la data depunerii cererii prin care se solicită rambursarea de T.V.A., S.C. .. trebuia să fie **reprezentantul** (imputernicitul) desemnat în scopul rambursării T.V.A. din partea ..., țara de rezidență .. și să **obțină codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului special pentru această operațiune.**

Conform art. 18 invocat anterior, calitatea de imputernicit trebuie dobândită și în cazul în care acesta este reprezentant fiscal.

În conformitate cu prevederile art. 150 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările 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, respectivă persoană este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei.”

și la art. 151 din același 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 . . . Ticaret A.S, 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 sub nr. ., prin imputernicit ., de catre S.C. . **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 "Declaratie de înregistrare fiscală/Declaratie 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. Declaratia de înregistrare se completează la înființare, iar declaratia 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" in vigoare la data depunerii de catre S.C. ... se precizeaza:

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

Declaratia 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** de S.C. ..

La rubrica D. Reprezentare prin : este bifata optiunea **imputernicit.**

Asadar conform **Declaratiei 010 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică”** S.C. ..S.R.L. 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. .. S.R.L. 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 ..

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 si 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 S.C. ... a solicitat sa îi fie eliberat un **certificat de inregistrare in scopuri de T.V.A. ca reprezentant fiscal pentru ..** in vederea efectuării plății taxei și nu de **reprezentant - imputernicit în România în scopul rambursării de T.V.A. numai pentru aceasta operațiune.**

Certificatul fiscal in scopuri de T.V.A. este documentul prin care se face dovada ca ... este reprezentant fiscal pentru ..

Referitor la sustinerea reprezentantului fiscal privind faptul ca ”în vederea înregistrării sale, în calitate de reprezentant desemnat în scopul rambursării de T.V.A. pentru contestatoare, S.C. ..., 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 ..” nu ajuta la solutionarea favorabila a contestatiei intrucat din analiza acestui document rezulta faptul ca S.C. ..., prin aceasta a inaintat organului fiscal dosarul privind solutionarea cererii de rambursare T.V.A.

Aceasta adresa cu nr. .. a fost depusa la D.G.F.P.- A.F.P. Sector .. in data de .. sub nr. .. , dupa data depunerii Declaratiei 010 “Declarație de înregistrare fiscală/Declarație de mențiuni pentru persoane juridice, asocieri și alte entități fără personalitate juridică” cu nr... si data eliberării Certificatului de inregistrare in scopuri de T.V.A. seria . nr. .. (in data de ..) in baza caruia a

fost solicitata rambursarea de T.V.A. si nu este depusa in vederea desemnarii reprezentatului în scopul rambursării de T.V.A.

Mai mult petenta precizeaza in cuprinsul adresei ca "conform cerintelor legale ,firma noastra s-a inregistrat ca reprezentant fiscal al ...si a obtinut codul de T.V.A. : RO .."

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 Instructiunilor 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. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) neintemeiata, în situatia în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestatiei 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

D E C I D E

Art.1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei .. . prin reprezentantul fiscal S.C. ..., 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 ,

.....