

DECIZIA nr...../.....
privind solutionarea contestatiei formulata de
x,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizat de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **x**, cu sediul in x, prin x SPRL, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de **11.05.2015**, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, comunicata in data de **09.04.2015**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

x achizitioneaza produse de papetarie de la x (societate germana inregistrata in scopuri de TVA in Romania) produse pentru care s-au emis facturi cu TVA 24%. x achizitioneaza, la randul sau, produsele de papetarie de la furnizorul sau din x.

Ulterior, hartia este vanduta de x, conform comenzilor plasate de acesta din urma.

Prin decizia de rambursare nr. x, organul fiscal a respins rambursarea TVA, pe motiv ca societatea nu a facut dovada platii TVA, iar acesta avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA in Romania.

Ulterior, contestatara a depus o noua cerere de rambursare sub nr. x care a fost respinsa prin decizia nr. x, pe motiv ca taxa pe valoarea adaugata a mai fost solicitata la rambursare printr-o alta cerere.

1. Decizia atacata nu contine data la care a fost emisa si data de la care isi produce efectele. Faptul ca pe prima pagina exista o data trecuta in mod olograf nu reprezinta decat o mentiune cu privire la data la care a fost inregistrata respectiva decizie in evidentele organului fiscal. Data trebuie dactilografiata impreuna cu celelalte elemente mentionate in OPANAF nr. 4/2010. In acelasi sens s-a pronuntat si Inalta Curte de Casatie si Justitie prin decizia nr. x.

Prin incalcarea dispozitiilor art. 43 alin 2 lit b) din Codul de procedura fiscala s-a pricinuit contestatarii o vatamare, care nu s-ar fi produs daca organul fiscal ar fi respectat prevederile legale.

2. Societatea a depus o noua cerere de rambursare tinand cont de dispozitiile pct. 49 (33¹) din HG nr. 44/2004.

Textul de lege nu face distinctie intre sumele pentru care s-a depus o cerere de rambursare care a fost respinsa de organul fiscal si cele pentru care nu s-a depus o astfel de cerere.

3. Contrar dispozitiilor art 43 alin 2 lit e si f din Codul de procedura fiscala, republicat, decizia de rambursare nu contine motive de fapt detaliate pentru TVA respinsa la rambursare, ci doar motivarea ca pe langa lipsa dovezii platii cererea de rambursare anterioara a fost respinsa si pentru alte motive.

Jurisprudenta constatanta a Inaltei Curti de Casatie si Justitie a aratat ca actele administrativ-fiscale sunt nelegale, intrucat nu cuprind motivele de fapt si de drept care au condus organul fiscal la luarea masurilor fata de contribuabil.

4. In sustinerea contestatiei societatea aduce o serie de argumente cu privire la faptul ca nu avea obligatia de a se inregistra in scopuri de TVA in Romania.

In concluzie, societatea solicita anularea deciziei de rambursare cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la aspectele procedurale invocate de contestatara:

3.1.1. Referitor la nedactilografiera datei de emitere a deciziei de rambursare contestata:

Cauza supusa solutionarii este daca motivul invocat de contestatoare privind nedactilografiera datei de emitere a deciziei de rambursare atrage nulitatea acesteia.

In fapt, pentru solutionarea cererii de rambursare formulata de x cu nr. de referinta x, inregistrata sub nr. x, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a emis decizia de rambursare nr. x, data deciziei fiind inscrisa olograf in decizia comunicata societatii si existenta la dosarul cauzei.

Prin contestatia formulata x sustine ca nedactilografiera datei langa semnaturile functionarilor care isi asuma emiterea deciziei atrage nulitatea acesteia si i-a produs o vatamare constand in nerespectarea dreptului la proces echitabil.

In drept, potrivit art. 43, art. 45 si art. 46 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 43. – (2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) **data la care a fost emis și data de la care își produce efectele; [...]**”.

“Art. 45. – (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

“Art. 46. – Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”.

Din textele legale anterior citate rezulta ca elementele precizate la art. 43 alin. (2) din Codul de procedura fiscala formeaza continutul actului administrativ fiscal, fara ca textul de lege sa contina vreo mentiune cu privire la obligativitatea sau continutul propriu-zis al fiecarui element in parte.

Asa cum este dezvoltata in doctrina juridica teoria nulitatii actelor juridice "vom folosi notiunea de **nulitate absoluta pentru a evoca nulitatea care intervine atunci cand este incalcată o conditie de legalitate de mare importanta**, ce se stabileste in concret in functie de dispozitiile normelor juridice care contureaza regimul juridic al actului administrativ in discutie, iar notiunea de anulabilitate pentru a desemna nulitatea care intervine pentru nerespectarea unei conditii de legalitate de mai mica importanta" (*Antonie Iorgovan, Tratat de drept administrativ*, vol. II, Editura All Beck, Bucuresti, 2002, p. 75).

Astfel, legiuitorul a inteles sa precizeze in mod expres acele elemente din continutul actelor administrative fiscale a caror lipsa este sanctionata cu nulitatea absoluta a actelor, ele fiind enumerate la art. 46 din Codul de procedura fiscala. Prin urmare, *numai pentru lipsa numelui, prenumelui si calitatii persoanei imputernicite a organului fiscal, numelui si prenumelui ori denumirii contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei imputernicite a organului fiscal, actul administrativ fiscal este lovit de nulitate absoluta*, vatamarea contribuabilului fiind prezumata, iar constatarea nulitatii putand fi efectuata chiar si din oficiu, fara a fi necesara cererea contribuabilului.

Cat priveste lipsa ori inscrierea eronata a celorlalte elemente din continutul actului administrativ fiscal, precum si nerespectarea unor reguli privind conditiile procedurale legate de emiterea actului nu este sanctionata cu nulitatea absoluta, ci pot determina anulabilitatea actului, asa cum s-a aratat si in literatura de specialitate (*D.*

Dascalu, C, Alexandru, Explicatiile teoretice si practice ale Codului de procedura fiscala, Editura Rosetti, Bucuresti, 2005, p. 129-130).

Astfel, pentru a fi lovite de nulitate (relativa), avand in vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedura civila, coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal "este lovit de nulitate daca prin nerespectarea cerintei legale s-a adus partii o vatamare care nu poate fi inlaturata decat prin desfiintarea acestuia".

In raport de continutul si forma deciziei de rambursare nr. x se retine ca **aceasta contine data la care a fost emisa**, respectiv data de 23.03.2015, mentionata olograf impreuna cu numarul editat al deciziei, in partea initiala a deciziei.

Rubrica "data" din partea finala a formularului de decizie aprobat prin OPANAF nr. 4/2010, mentionata in dreptul numelui si semnaturii functionarilor implicati in intocmirea, verificarea si aprobarea deciziei de rambursare **nu are semnificatia "datei emiterii" deciziei, asa cum eronat sustine contestatara, ci semnificatia datei in care fiecare dintre functionarii implicati au executat operatiunile de intocmire, verificare sau aprobare.**

Sustinerea societatii nerezidente in sensul ca data inscrisa olograf in decizie este doar data inregistrarii deciziei in evidentele fiscale nu are niciun temei, formularul de decizie prezentat in anexa nr. II la OPANAF nr. 4/2010 precizand doar mentiunea "numar" a deciziei, la care organele fiscale au adaugat si data emiterii acesteia.

Neintemeiata este si sustinerea contestatarii privind vatamarea sa prin nerespectarea dreptului la un proces echitabil pe motiv ca "data emiterii" deciziei atacate este inscrisa olograf si "nu reprezinta data" (oricum, o sustinere eronata, conform celor retinute in precedent). Astfel, in conditiile in care **legea fiscala prevede expres ca decizia de rambursare isi produce efectele din momentul comunicarii, in lipsa oricarei alte mentiuni privind o data ulterioara, iar contestatara a primit in mod nemijlocit decizia, dovada fiind chiar faptul contestarii ei** prin referire la toate motivele indicate de organele fiscale in cuprinsul deciziei, contestatara nu demonstreaza de niciun fel in ce anume, concret, a constat incalcarea dreptului sau la un proces echitabil, simpla afirmatie neechivaland cu demonstrarea existentei vatamarii reclamate.

Drept pentru care, cu privire la acest capat de cerere, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de x.

3.1.2 Referitor la invocarea lipsei motivelor de fapt detaliate avute in vedere la respingerea rambursarii a taxei pe valoarea adaugata solicitata:

Cauza supusa solutionarii este daca este intemeiata motivatia societatii cu privire la lipsa motivarii detaliate din decizia atacata a respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care din analiza respectivei decizii

rezulta ca aceasta contine toate elementele obligatorii prevazute la art. 43 din Codul de procedura fiscala, republicat.

În fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei, pe motiv ca societatea nerezidenta "a transmis cererea de rambursare nr. x aferenta perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011, cerere de rambursare ce contine facturile inscrise la pozitiile nr. 1 - 31 din Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, facturi ce au fost acoperite de cererea de rambursare precedenta nr. x, nerespectandu-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 16 Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare."

In drept, potrivit dispozitiilor art. 43 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

"**Art. 43** (1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

- (2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:
- a) denumirea organului fiscal emitent;
 - b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
 - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
 - d) obiectul actului administrativ fiscal;
 - e) **motivele de fapt**;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
 - j) mențiuni privind audierea contribuabilului.
- (3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h)."

Prin contestatia formulata, societatea invoca faptul ca prin decizia de rambursare atacata organul fiscal nu a prezentat motivele de fapt detaliate in baza carora a fost respinsa la rambursare suma solicitata.

Analizând, însă, atât Decizia de rambursare a TVA nr. x, cat si Referatul pentru analiza documentara nr. x, se constată că (contrar celor sustinute de societatea nerezidenta), în cuprinsul lor sunt menționate:

- atat motivele de fapt (detaliate): facturile mentionate la pozitiile nr. 1 - 31 din cererea de rambursare nr. x, in baza careia a fost emisa decizia nr. x atacata, au facut si obiectul altei cereri de rambursare inregistrata sub nr. x, care a fost solutionata prin decizia de rambursare nr. x, aspect cunoscut de societate, cata vreme aceasta din

urma decizie a facut obiectul contestatiei sale, solutionata de DGRFP Timisoara prin decizia nr. x;

- cat si motivele de drept, respectiv toate actele normative în baza cărora au fost emise: art. 147² alin 1 lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin 16 Titlul VI "taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Se retine ca decizia de rambursare nr. x atacata a avut în vedere prevederile legale aplicabile in vigoare, respectiv dispozitiile art. 43 alin. (2) O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care se referă la elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină actele administrative fiscale.

Prin urmare, argumentatia societatii cu privire la lipsa din decizia atacata a motivarii detaliate a respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata este subiectiva și neintemeiata.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei nici motivatia referitoare la lipsa din decizia atacata a acelor "alte motive" pentru care s-a respins rambursarea TVA solicitata, cata vreme acestea au fost prezentate detaliat in cuprinsul deciziei de rambursare nr. x, decizie care nu face obiectul cauzei supusa solutionarii.

De asemenea, nu prezinta relevanta in sustierea cauzei nici invocarea dispozitiilor Constitutiei Romaniei, a jurisprudentei Inaltei Curti de Casatie si Justitie si a Codului de procedura civila, avand in vedere ca în speță organul fiscal a motivat în fapt și în drept actul administrativ fiscal atacat.

Drept pentru care, cu privire la acest capat de cerere, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de x.

3.2 Referitor la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA in suma de x lei solicitata prin cererea de rambursare nr. x, in conditiile in care, pe de-o parte prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei, iar, pe de alta parte, in legatura cu TVA in suma de x lei, contestatara a respectat dispozitiile pct. 49 (33¹) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 .

In fapt, in baza cererii de rambursare inregistrata sub nr. x, pentru perioada ianuarie - decembrie 2011, formulata de x, AFCN a emis Decizia de rambursare a TVA nr. x, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei, pe motiv ca facturile inscrise la pozitiile nr. 1 - 31 din Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, au mai facut obiectul unei alte cereri de rambursare, respectiv au facut obiectul

cererii nr. x, care a fost solutionata prin decizia de rambursare nr. x, iar facturile au fost respinse si pentru alte motive, nu doar pentru neprezentarea dovezilor de plata.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România. (...)"

Norme metodologice:

"49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:(...)

(6) **Pentru a obține o rambursare a TVA în România**, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează **o cerere de rambursare pe cale electronică** și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv. (...)

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

- a) achiziții de bunuri ori servicii care au fost facturate în perioada de rambursare;
- b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), **cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente** și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) **Cererea de rambursare este trimisă statului membru** în care este stabilit solicitantul, cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(10) și (12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12). (...)

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în

Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 275 din 20 octombrie 2010."

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** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, **cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente** și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză, etc.

In speta:

1. In baza cererii de rambursare nr. x aferenta anului 2011 a fost emisa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrata sub nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Impotriva deciziei nr. x, societatea a formulat contestatie, care a fost solutionata de DGRFP Timisoara prin Decizia nr. x, prin care s-au dispus:

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societate cu privire la TVA in suma de x lei, pe motiv ca *"pentru factura nr. x nu s-a facut dovada achitarii taxei"* (a se vedea pag. 25 din decizie);

- desfiintarea actului atacat si reanalizarea cererii de rambursare, cu privire la TVA in suma de x lei.

In baza Deciziei nr. x, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrata sub nr. x, **prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei solicitata la rambursare prin cererea nr. x.**

2. Cu privire la facturile aferente pozitiiilor nr. 1 - 31 din cererea de rambursare nr. x (anterior mentionata) aferenta anului 2011, societatea nerezidenta a depus o noua cerere de rambursare, cererea fiind transmisa sub nr. x, fiind inregistrata sub nr. x.

În baza acestei din urma cereri de rambursare, AFCN a emis Decizia de rambursare a TVA nr. x, prin care a respins la rambursare în integralitate TVA solicitată în suma de x lei (x lei + x lei), pe motiv că facturile înscrise la pozițiile nr. 1 - 31 din Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, au mai făcut obiectul unei alte cereri de rambursare, respectiv au făcut obiectul cererii nr. x, care a fost soluționată prin decizia de rambursare nr. x, iar facturile au fost respinse și pentru alte motive decât neprezentarea dovezilor de plată.

Față de cele mai sus prezentate rezultă următoarele:

A. Referitor la TVA în suma de x lei, niciunul dintre argumentele contestatarii nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei, având în vedere următoarele considerente:

În conformitate cu prevederile pct. 49 alin. (15) din normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, cererea de rambursare se referă la achiziții de bunuri ori servicii care au fost facturate în perioada de rambursare sau la importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare. La alin. (16) al aceluiași punct se menționează că, cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la **facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente** și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză, cu excepția situației prevăzută la pct. 49 (33¹) din HG nr. 44/2004.

Or, în speta, TVA înscrisă în facturile cuprinse în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare nr. x (pozițiile 2 - 31) a făcut și obiectul cererii nr. x, care a fost soluționată prin decizia nr. x, respectiv prin decizia nr. x.

Mai mult, potrivit deciziei 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 alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. x, **organul fiscal a aprobat la rambursare TVA în suma de x lei.**

În condițiile în care prin Decizia nr. x emisă de DGRFP Timișoara s-a dispus desființarea actului atacat pentru TVA în suma de x lei, iar AFCN urma să procedeze la reanalizarea cererii de rambursare cu privire la această sumă, redepunerea unei solicitări la rambursare apare cu atât mai neîntemeiată.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 206 alin (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat:

“Art. 206 (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Drept pentru care, cu privire la TVA în suma de x lei, urmează a se dispune respingerea în parte a contestației formulată de x, ca fiind rămasă fără obiect.

B. Referitor la TVA în suma de x lei:

Potrivit dispozițiilor pct. 49 (33¹) din HG nr. 44/2004:

“49 (33¹) Facturile emise în perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/parțial până la data solicitării rambursării pot fi cuprinse

într-o cerere de rambursare depusă **până la data de 30 septembrie 2014**, fără a mai fi necesară dovada achitării facturii.”

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca in legatura cu TVA in suma de x lei, cu privire la care organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFP Timisoara a pronuntat solutie de respingere prin decizia nr. x, avand ca motiv neprezentarea dovezilor de plata, societatea nerezidenta avea posibilitatea de a depune o noua cerere de rambursare pana la data de 30.09.2014, acesta fiind un termen de decedere.

Se retine ca in acest sens, la solicitarea organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB, cu adresa nr. x, s-a pronuntat prin adresa nr. x si Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din Ministerul Finantelor Publice, ca directie de specialitate, care a precizat urmatoarele:

“Cu privire la cererile de rambursare respinse prin decizie ca urmare a neprezentarii dovezii achitarii facturilor, aflate in procedura de contestare la data de 12.02.2014, consideram ca acestea trebuie solutionate potrivit prevederilor legale in vigoare la data depunerii cererilor. Insa si in aceasta situatie, contribuabilii pot cuprinde, potrivit prevederilor pct. 49 alin. (33¹) din norme, facturile care au fost emise in perioada 1 ianuarie 2009 – 31 decembrie 2013 inclusiv, intr-o cerere de rambursare care poate fi depusa pana la data de 30 septembrie 2014, fara a mai fi necesara dovada achitarii acestora”.

In speta, in legatura cu TVA in suma de x lei, societatea nerezidenta a depus cererea de rambursare nr. x, fiind inregistrata sub nr. x.

Avand in vedere ca:

- prin Decizia nr. x, DGRFP Timisoara a dispus respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de societate cu privire la TVA in suma de x lei, pe motiv ca *“pentru factura nr. x nu s-a facut dovada achitarii taxei”* (a se vedea pag. 25 din decizie);

- societatea a depus in data de 29.09.2014 cererea de rambursare nr. x, in temeiul dispozitiilor pct. 49 (33¹) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004,

urmeaza a se dispune admiterea in parte a contestatiei formulata de x, cu privire la TVA in suma de x lei si anulara in parte a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, cu privire la aceeasi suma.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 206 (2) si art. 216 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004

DECIDE

1. Respingerea in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de x, cu privire la TVA in suma de x lei respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a

taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de Administratia Fiscala a Contribuabililor Nerezidenti.

2. Admite in parte contestatia formulata de x si anuleaza in parte Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de Administratia Fiscala a Contribuabililor Nerezidenti, cu privire la TVA in suma de x lei.

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