

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 397 din 04.10.2010 privind solutionarea
contestatiei formulata de **ABC GmbH - Austria**, cu sediul in, Austria,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de2010 cu adresa nr./.....2010 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia ABC GmbH din Austria.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de si inregistrata sub nr./..... il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyy comunicata in data de, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **S lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile art. II alin. (1) din O.U.G. nr. 39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC GmbH din Austria.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyy, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de S lei, solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 8-a de catre firma ABC GMBH din Austria prin cererea inregistrata sub nr./.....

II. Prin contestatia formulata ABC GmbH sustine ca dovada inregistrarii sale ca firma a fost inaintata in momentul depunerii cererii originale si o retrimite in traducere legalizata.

Referitor la facturarea in lei, societatea sustine ca, fiind la prima cerere de rambursare, nu a avut la cunostinta de faptul ca doar facturile in lei sunt acceptate la rambursare si anexeaza doua facturi de la RE in lei si o copie a facturii emisa de FZ, urmand ca originalul sa-l prezinte ulterior.

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

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, care nu este inregistrata in scopuri de TVA in Romania poate beneficia de rambursarea taxei solicitate in lei, in conditiile in care aceasta este facturata de persoane care nu sunt inregistrate in scopuri de TVA in Romania si nu este evidentiata ca atare in facturile prezentate in sustinerea cererii de rambursare.

In fapt, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyyyy, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de S lei, solicitata de firma ABC GmbH din Austria prin cererea inregistrata sub nr./..... aferenta perioadei ianuarie - decembrie 2007.

Pentru a lua aceasta decizie organele fiscale au retinut faptul ca societatea nu a prezentat certificatul de platitor de TVA si traducerea autorizata a acestuia, precum si faptul ca toate facturile au inregistrata taxa numai in euro.

In drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) **In conditiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate; [...]**".

Norme metodologice:

"49. (1) In conditiile prezentate si in conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin. (3) poate solicita rambursarea **taxei facturata de alte persoane impozabile si achitata de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania**, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa din anul calendaristic. **Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.**

(2) Prin exceptare de la prevederile alin. (1) nu se acorda rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabila prevazuta la alin. (3) pentru:

a) achizitiile de bunuri a caror livrare este scutita sau care poate fi scutita conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achizitii de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. a), sau prestari de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutita de taxa conform art. 141-144¹ din Codul fiscal;

c) achizitii de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acorda deducerea taxei in Romania in conditiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.

(3) **Persoana impozabila prevazuta la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoana impozabila care in perioada prevazuta la alin. (1) nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de taxa in Romania conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilita, si nici nu are un sediu fix in Romania de la care sunt efectuate activitati economice, si care, in acea perioada, nu a efectuat livrari de bunuri si prestari de servicii in Romania**, cu exceptia urmatoarelor:

a) servicii de transport si servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum si art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, in masura in care valoarea acestora din urma este inclusa in baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal

b) livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii, in cazul in care taxa aferenta este achitata de persoanele in beneficiul carora bunurile sunt livrate si/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-d), f) si g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevazute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin. (3) in masura in care bunurile si serviciile achizitionate sau importate in Romania, **pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:**

a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost indreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate in Romania sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operatiuni prevazute la alin. (3) lit. b).

(5) **Pentru a indeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:**

a) **sa depuna la organele fiscale competente din Romania o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, anexand toate facturile si/sau documentele de import in original, care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita;**

b) **sa faca dovada ca este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA intr-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competenta din statul membru in care aceasta este stabilita.** Totusi, atunci cand autoritatea fiscala competenta romana posedea deja o astfel de dovada, nu este obligatoriu ca persoana impozabila sa aduca noi dovezi pe o perioada de un an de la data emiterii primului certificat de catre autoritatea competenta a statului in care este stabilita;

c) sa confirme prin declaratie scrisa ca in perioada la care se refera cererea sa de rambursare nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca avand loc in Romania, cu exceptia, dupa caz, a serviciilor prevazute la alin. (3) lit. a) si b);

d) sa se angajeze sa inapoieze orice suma ce i-ar putea fi rambursata din greseala.

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o alta obligatie in plus fata de cele prevazute la alin. (5). Prin exceptie, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile sa prezinte informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

(7) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) lit. a) va fi aferenta facturilor pentru achizitionarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate in perioada prevazuta la alin. (1), dar poate fi aferenta si facturilor sau documentelor de import necuprinse inca in cererile anterioare, in masura in care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operatiunilor realizate in anul calendaristic la care se refera cererea.

(8) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) lit. a) trebuie depusa la organele fiscale competente in termen de maximum 6 luni de la incheierea anului calendaristic in care taxa devine exigibila".

De asemenea, conform art. 5 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979:

"Art. 5. In sensul prezentei directive, **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 [...]**".

Astfel, cu privire la documentele justificative, art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 72 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare stabilesc urmatoarele:

Codul fiscal:

"Art. 155. - (5) **Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) **denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;**

d) **denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;**

n) **indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate in lei,** sau a urmatoarelor mentiuni: [...]"

Norme metodologice:

"72. (1) Factura prevazuta la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi intocmita in orice limba oficiala a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurata traducerea in limba romana. **Baza de impozitare poate fi inscrisa in valuta, dar daca operatiunea nu este scutita de taxa, suma taxei trebuie inscrisa si in lei.** Pentru inregistrarea in jurnalele de vanzari, baza impozabila va fi convertita in lei utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal".

Totodata, conform Instructiunilor pentru completarea Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA în Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene din Anexa nr. 3 la O.M.F.P. 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:

"Denumirea partenerului - se inscriu numele si prenumele sau denumirea furnizorului ori a prestatorului de servicii.

Codul de identificare fiscala al partenerului - se inscrie codul de identificare fiscala comunicat de catre furnizor sau prestatorul de servicii.

Suma de taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare - se inscrie suma de taxa pe valoarea adaugata **ce reiese din factura respectiva.**

Toate sumele se inscriu in lei".

*Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrarile de bunuri, 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 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 (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, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 8-a **trebuie sa indeplineasca, in primul rand, conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie.***

Din documentatia existenta la dosarul cauzei rezulta ca ABC GmbH din Austria a solicitat rambursarea sumei S lei dintr-un numar de 3 de facturi, astfel:

- factura nr./19.06.2007 emisa de RE din Austria - Viena pentru TVA de X1 euro (achizitie 54 vagoane de transport cale ferata);
- factura nr./13.12.2007 emisa de RE din Austria - Viena pentru TVA de X2 euro (taxa de pastrare a vagoanelor);
- factura nr./14.06.2007 emisa de FZ pentru valoarea de X3 euro inclusiv TVA (emiterea autorizatiei de functionare pentru 54 vagoane).

Sumele din facturi au fost transformate de insasi societatea contestatoare in lei si inscrise in anexa la cererea de rambursare nr./....., astfel: pentru factura nr./..... - S1 lei, pentru factura/13.12.2007 - S2 lei si pentru factura nr./14.06.2007 - S3 lei.

Ulterior, in sustinerea contestatiei ABC GmbH a prezentat:

- factura nr./19.06.2007 emisa de RE din Austria - Viena pentru TVA in suma de S1 lei, in original;
- factura nr./13.12.2007 emisa de RE din Austria - Viena pentru TVA de S2 lei, in original;
- factura fiscala nr./29.08.2007 emisa de FZ pentru valoarea de S31 lei, in copie.

Din analiza celor anterior mentionate rezulta ca pretentia contestatoarei ABC GmbH din Austria de a-i fi restituita suma de S lei de la bugetul statului roman este vadit nefondata pentru motivele ce succed:

1. Conditia peremptorie a restituirii oricarei sume este ca, in prealabil, aceasta sa fi fost perceputa/incasata de cel caruia i se solicita restituirea, valabila si in cazul impozitelor, taxelor si contributiilor percepute de autoritatile fiscale.

In materia taxei pe valoarea adaugata, conform art. 125 din Codul fiscal "*taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect datorat la bugetul statului si care este colectat conform prevederilor prezentului titlu*". Aceasta implica ca persoana care realizeaza o operatiune impozabila supusa taxei sa o perceapa/colecteze, in numele statului, de la cumparator, sa emita factura in care sa inscrie taxa datorata, pe care apoi sa o declare si sa o vireze la bugetul statului prin intermediul decontului de taxa depus la autoritatile fiscale competente.

Pentru a se asigura colectarea acestui impozit, sistemul de TVA reglementat de Codul fiscal din Romania, armonizat cu directivele comunitare in materie (sistemul comun de TVA) prevede ca persoanele impozabile, inclusiv cele straine nestabilite in Romania, care livreaza bunuri si presteaza servicii si care au obligatia sa colecteze taxa in numele statului roman si sa o plateasca la buget trebuie sa se inregistreze in acest sens la autoritatile fiscale romane, potrivit art. 153 din Codul fiscal.

Numai prin inregistrarea persoanelor impozabile la autoritatile fiscale, dovedita cu codul de inregistrare in scopuri de TVA sunt asigurate premisele colectarii taxei la bugetul statului si prevenirii cazurilor de frauda, evaziune fiscala si abuzuri in materie fiscala, dupa cum prevede si legislatia si jurisprudenta comunitara in materie de TVA.

Prin urmare, **numai taxa pe valoarea adaugata facturata de o persoana inregistrata in scopuri de TVA la autoritatile fiscale din Romania, dovedibila cu codul de inregistrare eliberat de autoritatile fiscale romane poate fi solicitata la rambursare de persoanele impozabile stabilite in alt stat membru, intrucat numai in aceasta situatie exista premisele functionarii mecanismului de percepere a taxei la bugetul statului roman si, pe cale de consecinta, a restituirii taxei pentru beneficiarii/cumparatorii comunitari.**

De altfel, obligatia unui stat de a restitui numai taxa perceputa de platitorii de impozit (TVA) de pe propriul teritoriu rezulta indubitabil din insasi prevederile Directivei a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979, care la art. 2 stipuleaza:

"Fiecare stat membru restituie oricarei persoane platitoare de impozit care nu este stabilita **pe teritoriul tarii**, dar care este stabilita in alt stat membru, sub rezerva conditiilor prevazute in continuare, orice taxa pe valoarea adaugata aferenta serviciilor ce i-au fost prestate sau bunurilor mobiliare care i-au fost livrate **de alta persoana platitoare de impozit pe teritoriul tarii** sau aferenta importului de bunuri in tara respectiva [...]"

In speta, contestatoarea solicita restituirile TVA in suma de S1 lei + S2 lei = S1-2 lei din facturile nr./19.06.2007 si nr./13.12.2007 emise de RE, cu sediul in Viena - Austria, numar de firma in Registrul Comercial la Tribunalul Comercial Viena si avand codul unic de inregistrare la autoritatile austriace ATU....., societate straina care a inregistrat facturi "+19% cota legala romana de TVA".

Se constata ca societatea straina a inregistrat in cele doua facturi sume reprezentand "+19% cota legala romana de TVA", **fara sa fie inregistrata in scopuri de TVA la autoritatile fiscale din Romania, fara sa perceapa taxa in numele si pentru autoritatile fiscale romane si fara sa o declare si fara sa o achite bugetului national**, astfel ca premisa peremptorie a restituirii taxei catre persoana care a solicitat-o este vadit neindeplinita.

Or, in baza prevederilor art. 2 din Directiva a 8-a contestatoarea nu poate pretinde autoritatilor fiscale romane sa-i ramburseze un impozit (TVA) care nu a fost colectat la bugetul national al Romaniei, fiindu-i facturat de o persoana care nu este platitoare de impozit pe teritoriul Romaniei.

De altfel, **cele doua facturi nu contin informatiile obligatorii referitoare la codul de inregistrare in scopuri normale de TVA, atribuit de autoritatile fiscale romane persoanei impozabile emitente**, conform art. 155 alin. (5) lit. d) din Codul fiscal, iar art. 5 din Directiva a 8-a conditioneaza restituirile taxei de indeplinirea cerintelor prevazute de directiva comunitara in materie, asa cum se aplica ea in statul membru care face restituirile (Romania).

2. In privinta monedei de facturare a TVA, se retine ca **inscrierea in lei a taxei colectate prin facturile emise de furnizori/prestatori este o obligatie expres stipulata in legislatia fiscala in materie, menita sa asigure colectarea corecta a taxei la bugetul statului** in care are loc livrarea bunurilor si prestarea serviciilor, prevederile art. 155 alin. (5) lit. n) din Codul fiscal fiind in concordanta deplina cu dispozitiile art. 230 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, care prevad ca "*sumele indicate in factura se pot exprima in orice moneda, cu conditia ca valoarea TVA de plata sa fie exprimata in moneda nationala a statului membru in care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii*".

Prin urmare, **numai taxa exprimata in lei si inscrisa in facturi poate fi solicitata la rambursare** de persoanele impozabile stabilite in alt stat membru UE, intrucat numai in aceasta situatie **exista certitudinea cu privire la cuantumul taxei colectate la bugetul statului** de catre furnizorii/prestatorii romani si, pe cale de consecinta, a cuantumului sumei susceptibile a fi restituita pentru beneficiarii comunitari.

Or, factura nr./14.06.2007 a fost emisa de FZ cu nerespectarea cerintelor expres prevazute de art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, respectiv factura nu contine codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului (adaugat cu pasta), a fost emisa exclusiv in euro si nu contine cuantumul in lei pentru TVA aferenta operatiunii, ci doar mentiunea in limba engleza "TVA se adauga".

Inscrierea in lei in cererea de rambursare, prin calcule succesive efectuate de catre insasi societatea contestatoare in calitate de beneficiar si solicitant al taxei este **vadit arbitrara, in conditiile in care in facturi taxa este mentionata exclusiv in euro (sau chiar**

nementionata), fara nicio referire la cursul de schimb folosit la determinarea in lei a cuantumului TVA ce trebuia colectata la buget.

Dovada in acest sens este chiar factura fiscala nr./29.08.2007 emisa de FZ prezentata in sustinerea contestatiei pentru TVA in suma de S31 lei, prezentata in copie in sustinerea contestatiei, in conditiile in care prin cererea de rambursare este solicitata TVA in suma de S3 lei.

Se retine ca, potrivit art. 139¹ alin. (2) din Codul fiscal:

"Art. 139¹. - (2) Daca elementele folosite pentru stabilirea bazei de impozitare a unei operatiuni, alta decat importul de bunuri, se exprima in valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza".

Rezulta ca dispozitiile legale in materie prevad **posibilitatea aplicarii unor cursuri de schimb alternative**, ultimul curs de schimb comunicat de BNR sau cursul de schimb folosit de banca prin care se efectueaza decontarile intre parti, **ceea ce intareste obligativitatea mentionarii in lei a taxei colectate datorate pe baza facturilor emise de catre furnizori/prestatori.**

Altminteri, **nementionarea in facturi a cursurilor de schimb aplicabile tranzactiilor si neinscrierea in lei a taxei aferente nu permit determinarea colectarea corecta a TVA la bugetul statului, cata vreme, legal, se pot folosi cursuri de schimb diferite.**

In consecinta, nefiind determinat cuantumul taxei colectate la buget din facturile prezentate in vederea restituirii, nu poate fi determinat nici cuantumul taxei susceptibile a fi restuita, suma solicitata de contestatoare fiind determinata de ea insasi in mod arbitrar, fara dovada colectarii aceleiasi sume de catre furnizori/prestatori.

Totodata, factura nr./29.08.2007 nu poate fi retinuta ca document justificativ in sustinerea contestatiei, avand in vedere ca:

- este o factura pentru care nu s-a formulat nicio cerere de rambursare, fiind prezentata doar cu ocazia formularii contestatiei, in conditiile in care doar facturile cuprinse intr-o cerere pot face obiectul rambursarii potrivit pct. 49 alin. (5) lit. a) din Normele metodologice;

- este o factura emisa intr-o alta data (29.08.2007), cuprinde mentiuni in limba romana care nu corespund integral cu cele inscrise in limba engleza in factura inscrisa in cererea de rambursare (14.06.2007) si nu face trimitere la aceasta, neputandu-se stabili daca este vorba de una si aceeasi operatiune;

- nu este prezentata in original, asa cum prevede pct. 49 alin. (5) lit. a) din Normele metodologice.

3. Contestatoarea a solicitat restituirea pe baza unor facturi care nu contin toate informatiile prevazute de lege, respectiv din facturi care nu contin codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorilor/prestatorilor si cuantumul taxei colectate, contrar dispozitiilor art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, desi in momentul primirii facturilor avea obligatia sa se asigure, in calitate de persoana impozabila interesata, ca acestea contin toate informatiile obligatorii stabilite prin legea fiscala romana. Acesta obligatie este cu atat mai evidenta cu cat inscrierea taxei in moneda nationala a statului membru in care are loc livrarea sau prestarea este prevazuta expres si in Directiva 2006/112CE aplicabila la nivel comunitar.

*Or, in virtutea principiului de drept **nemo auditur propriam turpitudinem allegans**, contestatoarea nu poate sa opuna organelor fiscale romane propria lipsa de diligenta in respectarea prevederilor legale romanesti si comunitare in materie de facturare a TVA.*

Rezulta ca ABC GmbH din Austria nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetului statului roman, prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 8-a si de art. 147² alin. (1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de S lei solicitata in baza unor documente emise de persoane care nu sunt inregistrate ca persoane impozabile pe teritoriul Romaniei si/sau care nu contin toate informatiile obligatorii prevazute de legislatia nationala si comunitara in materie si care nici nu este evidentiata ca atare in aceste documente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 125, art. 139¹ alin. (2), art. 147² alin. (1) lit. a) si art. 155 alin. (5) lit. d) si n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI , aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 2 si art. 5 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC, art. 230 din Directiva 2006/112/CE, Instructiunilor pentru completarea Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA în Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene din Anexa nr. 3 la O.M.F.P. 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 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia ABC GmbH din Austria formulata impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyyy pentru TVA respinsa la rambursare in suma de S 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.