

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

**DECIZIA nr. 546 din 24.12.2010** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **ABC S.R.O. - Slovacia**,  
cu sediul in ....., inregistrata sub nr. ....../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de .....2010 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 S.R.O. din Slovacia.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. ....../2010 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, 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 S.R.O. din Slovacia.

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 admis la rambursare TVA in suma de A lei si au respins la rambursare TVA in suma de S lei, solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 8-a de catre firma ABC S.R.O. din Slovacia prin cererea inregistrata sub nr. ....../2009.

**II.** Prin contestatia formulata ABC S.R.O. a raspuns punctual la motivele respingerii cererii de rambursare, precizand urmatoarele:

- prin decizie s-au prezentat motivele de respingere pentru pozitiile 72, 208, 240 si 246-330 din lista operatiunilor anexate cererii care insumeaza TVA in suma de S1 lei, astfel ca diferenta de S lei - S1 lei = S2 lei apare ca nemotivata sub aspectul respingerii;
- nu a fost informata cu privire la faptul ca unele documente nu sunt anexate in original, motiv pentru care anexeaza duplicatele facturilor emise de LR (pozitiile 248-328);
- pentru pozitiile 329 si 330 s-a indicat lipsa facturilor in original emise de LR, desi aceste facturi sunt emise de GF SRL;

- a facut dovada achitarii facturii de la pozitia 240 prin prezentarea extrasului de cont in data de 05.07.2010, cu mentiunea ca pe extrasul de cont se specifica din eroare nr. 1158 in loc de 1258, precum si a facturii de la pozitia 208.

ABC S.R.O. isi fundamenteaza contestatia pe dispozitiile art. 1, art. 8 si art. 10 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 si Codului de procedura fiscala.

**III.** Fata de constatările 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 integrala a taxei solicitate pentru achizitii de bunuri si prestari de servicii, in conditiile in care numai pentru o parte din taxa respinsa la rambursare a depus facturi "duplicat" si alte documente in sustinerea contestatiei.*

**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.yyyy, organele fiscale au admis la rambursare TVA in suma de A lei si au respins la rambursare TVA in suma de S lei, solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 8-a de catre firma ABC S.R.O. din Slovacia prin cererea inregistrata sub nr. ....../2009 aferenta perioadei ianuarie - aprilie 2008.

In decizia de rambursare nr. dr/yy.yy.yyyy sunt mentionate urmatoarele motive pentru respingerea la rambursare a sumei de S lei:

- factura nr. ....../2008 (poz. 72) nu are inscrisa adresa la rubrica cumparator;
- pentru facturile nr. ....../2008 si nr. ....../2008 (poz. 208 si 240) nu s-a prezentat dovada achitarii taxei pe valoarea adaugata;
- facturile de la poz. 246-230 emise de SC LR SRL au fost prezentate in copie.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> 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. 147<sup>2</sup>. - (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. 141-144<sup>1</sup> 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. 147<sup>2</sup> 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. 147<sup>2</sup> 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 si art. 7 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 [...]**".

"Art. 7. - (3) **Autoritatea competenta** prevazuta la articolul 9 primul paragraf **stampileaza fiecare factura** si/sau document de import **pentru a preveni folosirea acestora pentru alte cereri** si le returneaza solicitantului in termen de o luna".

Astfel, cu privire la documentele justificative, art. 146 alin. (1) si 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. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate in beneficiul sau, **sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)**".

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

e) denumirea/numele, **adresa** si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale **cumparatorului** de bunuri sau servicii, dupa caz;

f) numele si **adresa cumparatorului**, precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA, in cazul in care cumparatorul este inregistrat, conform art. 153, precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile, in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art. 143 alin. (2) lit. d) [...]"

*Norme metodologice:*

"46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza **exemplarului original** al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. **In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala**".

Ulterior, pct. 46 alin. (1) din Normele metodologice a fost modificat, prin explicitarea modului de reconstituire a documentelor justificative originale pierdute, sustrate sau distruse, astfel:

"46. (1) Justificarea deducerii taxei se face **numai pe baza exemplarului original** al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronica in conditiile stabilite la pct. 73, care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. Facturile transmise prin posta electronica sunt considerate facturi in original. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului **un duplicat al facturii, pe care se va mentiona ca inlocuieste documentul initial**.

*Duplicatul poate fi o factura noua emisa de furnizor/prestator, care sa cuprinda aceleasi date ca si factura initiala, si pe care sa se mentioneze ca este duplicat si ca inlocuieste factura initiala sau o fotografie a facturii initiale, pe care sa se aplice stampila furnizorului/prestatorului si sa se mentioneze ca este duplicat si ca inlocuieste factura initiala. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declaratiei vamale pentru import sau al documentului pentru regularizarea situatiei, persoana impozabila va solicita un duplicat certificat de organele vamale".*

*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 livrari de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate **in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, 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, sa prezinte **facturi corect intocmite** 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.***

In speta, ABC S.R.O. din Slovacia a solicitat rambursarea sumei de T lei reprezentand TVA dintr-un numar de 330 de facturi emise de diversi furnizori romani, din care i-a fost aprobata restituirea sumei de A lei, diferenta de S lei fiindu-i respinsa la rambursare.

Referitor la suma de S2 lei, considerata de contestatoare ca respinsa nemotivat de organele fiscale, din verificarea insumarii celor 330 de facturi inscrise in lista operatiunilor anexate cererii de rambursare si a facturilor aferente operatiunilor mentionate ca fiind respinse la rambursare, asa cum sunt ele totalizate prin contestatia formulata, se retin urmatoarele:

- in suma cumulata de S1 lei societatea a inclus si facturile nr. .... /10.04.2008 (poz. 262) cu TVA de - S3 lei si nr. .... /15.04.2010 (poz. 278) cu TVA de - S4 lei, in total **S5 lei** care reprezinta *stornarea livrarii unor paleti* (1.340 bucati, respectiv 1.200 bucati) *facturati anterior de furnizorul SC LR SRL*; or, contestatoarea nu poate beneficia rambursarea unei taxe care nu este aferenta livrarii unor bunuri sau prestarii unor servicii, in conformitate cu prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, astfel ca in mod justificat organele fiscale le-au luat in considerare la stabilirea cuantumului sumei rambursate de A lei care include si taxa aferenta paletilor facturati anterior de acest furnizor, iar simpla lor mentiune in lista operatiunilor de la 246 la 330 nu inseamna ca societatea are drept de rambursare pentru aceste sume;

- in schimb, in suma cumulata de S1 lei societatea a omis sa includa si facturile nr. .... /24.04.2008 (poz. 319) cu TVA de S6 lei, nr. .... /24.04.2008 (poz. 320) cu TVA de S7 lei si nr. .... /24.04.2008 (poz. 321) cu TVA de S8 lei, in total **S9 lei**, aferente unor livrari de bunuri pentru care organele fiscale au precizat ca societatea nu a prezentat facturile in original;

- rezulta ca diferenta S2 lei considerata de contestatoare ca fiind respinsa nemotivat provine din propriile erori de insumare, pe de o parte, prin luarea in considerare a unor sume facturate in minus, care nu corespund unor livrari de bunuri, iar pe alta parte, din omisiunea luarii in considerare a altor sume pentru care motivatia respingerii este clar precizata in decizia

de rambursare (S5 lei + S9 lei = S2 lei), motivatia ABC S.R.O. fiind vadit neintemeiata sub acest aspect.

Referitor la celelalte motive prezentate in sustinerea contestatiei, in raport de documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

1. Pentru TVA in suma de **S10 lei** aferenta facturii nr. ....../10.02.2008 emisa de SC CM SRL (poz. 72), respinsa de organele fiscale pe motiv ca factura nu cuprinde toate informatiile prevazute de lege, contestatoarea nu a prezentat niciun motiv de natura sa combata constatatarile organelor fiscale, contestatia fiind nemotivata pentru aceasta suma.

2. Pentru TVA in suma de **S11 lei** aferenta facturilor nr. ....../31.01.2008 emisa de SC MT SRL - S11<sub>1</sub> lei (poz. 208) si nr. ....../21.04.2008 emisa de SC GR SA - S11<sub>2</sub> lei (poz. 240), respinsa la rambursare pe motiv ca nu s-a prezentat dovada platii, in sustinerea contestatiei societatea a prezentat doua extrase de cont emise de CITISKBA care atesta plata acestora.

Cu privire la completarea ulterioara a documentatiei justificative, inclusiv documentelor de plata a facturilor pentru a caror taxa se solicita rambursarea, prin adresa nr. ....../2010 inregistrata la DGFP-MB sub nr. ....../2010, Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF, precizeaza urmatoarele:

*"[...] in situatia in care documentatia a fost completata ulterior, cu ocazia depunerii contestatiei impotriva deciziei de nerambursare, opinam ca aceste documente sunt acceptabile ca documente justificative in solutionarea contestatiilor chiar daca au fost depuse dupa expirarea termenului de sase luni de la incheierea anului calendaristic in care taxa devine exigibila. Consideram ca si in aceasta situatie sunt aplicabile, in mod corespunzator, dispozitiile art.216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, mai sus citate."*

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

***"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."***

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, contestatarii pot depune in sustinerea cauzei documente noi si probe noi, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele fiscale. De asemenea, se retine ca in aceasta situatie organului fiscal care a efectuat activitatea de documentare i se va oferi posibilitatea sa se pronune asupra acestora.

Astfel, din extrasul din data de 31.03.2008 rezulta plata catre SC MT SRL a sumei de B1 lei pentru facturile nr. .... si nr. ...., iar din 30.05.2008 rezulta plata catre SC GR SA a sumei de B2 lei pentru facturile nr. ...., nr. ...., nr. .... si nr. ...., in conditiile in care organele fiscale au acceptat pentru factura nr. .... (poz. 203) acelasi extras drept dovada a platii, iar pentru plata din 30.05.2008 societatea precizeaza ca in extras este specificata din eroare factura "nr. 1158" in loc de "nr. 1258", neexistand nicio factura emisa cu nr. 1158 de catre furnizorul GR.

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca ABC S.R.O. din Slovacia a depus in sustinerea contestatiei documente de plata, ce au fost depuse si initial urmare solicitarii organului fiscal, fara ca acestea sa fie luate in considerare si fara nicio analiza in fond a operatiunilor, se va dispune desfiintarea in parte a Deciziei de rambursare a TVA nr. dr/yy.yy.yyyy pentru TVA

respinsa la rambursare in suma de S11 lei, in vederea reanalizarii documentatiei depuse de contestatoare cu privire la operatiunile consemnate la poz. 208 si poz. 240 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare, in conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

*„Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

**3.** Pentru TVA in suma de **S12 lei** aferenta facturilor emise de furnizorul SC LR SRL (poz. 248-261, 263-277, 279-328) societatea ABC S.R.O. a prezentat in sustinerea contestatiei duplicate ale facturilor respective, care poarta amprența originala a stampilei furnizorului si mentiunea "duplicat".

Avand in vedere dispozitiile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si punctul de vedere al Directiei Generale Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF din adresa nr. ....../2010, anterior prezentate, se retine faptul ca societatea are dreptul sa-si completeze documentatia cu prilejul depunerii contestatiei, iar organul fiscal emitent al deciziei atacate are posibilitatea sa se pronunte asupra acesteia.

In referatul ce insoteste dosarul cauzei nr. ....../2010 organul fiscal nu se pronunta asupra fondului operatiunilor consemnate in facturile prezentate in sustinerea contestatiei, invocand faptul ca a existat o corespondenta cu societatea nerezidenta in vederea completarii documentatiei anterior emiterii deciziei de rambursare, la care societatea a raspuns incomplet cu adresele nr. ....../05.07.2010 si nr. ....../13.07.2010. Aceasta justificare nu poate fi retinuta intrucat prin adresa nr. ....../17.06.2010 organul fiscal i-a solicitat societatii completarea documentatiei cu dovada achitarii facturilor, contracte si comenzi ce au stat la baza achizitiei bunurilor si prestarii serviciilor, precum si contracte, comenzi, facturi si alte documente care sa ateste circuitul ulterior al bunurilor, fara sa-i solicite acesteia prezentarea originalului facturilor constatate a fi anexate in copie la cerere.

In consecinta, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se va dispune desfiintarea in parte a Deciziei de rambursare a TVA nr. dr/yy.yy.yyyy pentru TVA respinsa la rambursare in suma de S12 lei, in vederea reanalizarii documentatiei depuse de contestatoare cu privire la operatiunile consemnate la poz. poz. 248-261, 263-277, 279-328 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare.

**4.** Pentru TVA in suma **S13 lei** aferenta facturilor nr. ....../25.04.2008 si nr. ....../30.04.2008 emise de SC GF SRL (poz. 329 si poz. 330), faptul ca organele fiscale au mentionat eronat ca fiind facturi emise de LR nu schimba constatarea acestora referitoare la prezentarea facturilor in copie, in conditiile in care pct. 49 alin. (5) lit. a) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care transpune prevederile art. 7 alin. (3) din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC precizeaza in mod expres ca documentele din care reiese taxa a carei rambursare se solicita trebuie prezentate organelor fiscale **in original**; or, contestatoarea nu a prezentat nici in sustinerea contestatiei cele doua facturi in original, desi a luat la cunostinta de pozitia organelor fiscale in acest sens cu prilejul comunicarii deciziei de rambursare, astfel ca in lipsa documentelor originale nu se poate face nicio analiza cu privire la temeinicia rambursarii, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.

**5.** Aceleasi retineri de la pct. 4 sunt valabile si pentru TVA in suma de **S14 lei** aferenta facturilor nr. ....../09.04.2008 si nr. ....../09.04.2008 emise de SC LR SRL (poz. 246

si poz. 247), pentru care societatea contestatoare nu a prezentat originalele sau duplicatele facturilor respective, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata si pentru aceasta suma.

Prin urmare, avand in vedere retinerile de la pct. 2 si pct. 3 prezentate anterior, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti va proceda la o noua analiza a documentatiei pentru TVA in suma de SD lei (S11 lei + S12 lei), in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

La reverificarea creantei fiscale contestate si pentru care s-a dispus desfiintarea partiala a actului atacat se vor avea in vedere prevederile prevederile pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 519/2005, unde se stipuleaza:

*"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 146 alin. (1) lit. a), art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 46 alin. (1) si pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 si art. 7 alin. (3) din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC si art. 213 alin. (4) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

1. Respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia ABC S.R.O. din Slovacia 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.yyyy, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SR lei**.

2. Desfiinteaza 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 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SD lei**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la o noua verificare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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.