

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 conditiile de delegare a competentei de solutiune a contestațiilor altui organ de solutiune, a fost delegat de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr .. sa solutioneze contestatia.. reprezentata legal de Baroul... – Cabinete de avocat asociate cu sediul in .., str. .., nr. .., ap. .., ..

In data de..Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului .. a inaintat, prin posta dosarul contestatiei cu adresa nr. .. dosar primit si inregistrat la DGFP .. in data de .. cu nr.

Prin contestatia formulata, .. reprezentata legal de Baroul ... – Cabinete de avocat asociate isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. .. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti pentru suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii actului atacat, respectiv .., potrivit confirmarii de primire atasata in copie la dosarul contestatiei si data inregistrarii contestatiei la DGFP . .., respectiv ..conform stampilei registraturii de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. .. reprezentata legal de Baroul ..– Cabinete de avocat asociate, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. contesta Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. .., din urmatoarele motive:

Organul fiscal sustine ca in data de .. a trimis catre petenta prin e-mail Cerere de informatii suplimentare cu nr. .. aferenta cererii de rambursare a taxei pe valoare adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania inregistrata la organul fiscal cu nr. ..

Intrucat petenta nu a dat informatiile cerute de organul fiscal in termen de 30 de zile de la data comunicarii cererii a fost respinsa cererea de rambursare a taxei pe valoare adaugata in suma de .. lei.

Potrivit dispozitiilor art. 44, pct. (2[^]1) din OG nr. 92/2003 „Actul administrativ fiscal poate fi comunicat si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura

transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia si daca contribuabilului a solicitat expres acest lucru”.

In cazul in care contribuabilul nu a solicitat expres acest lucru, comunicarea actului se face prin posta cu confirmare de primire potrivit dispozitiilor art. 44, pct. 2 din OG nr. 92/2003.

In cazul in speta petenta nu a solicitat expres transmiterea cererii de informatii suplimentare prin e-mail prin urmare organul fiscal avea obligatia de a trimite cererea prin posta cu confirmare de primire.

In cazul in care petenta ar fi solicitat acest lucru organul fiscal ar fi trimis prin e-mail si Decizia nr. .. ori acest act a fost expediat prin posta la data de .. si a ajuns la destinatie la data de ...

Pe de alta parte analizand dispozitiile pct. 49 (23) si (24) din HG nr. 44/2004 privind normele de aplicare a Codului fiscal se constata ca informatiile solicitate trebuie furnizate in termen de o luna de la data primirii cererii iar in cazul in care organul fiscal nu primeste informatiile cerute ca emite decizia de aprobare sau respingere a cererii de rambursare in termen de doua luni calculat de la data expirarii termenului prevazut in alin. 23.

Potrivit dispozitiilor pct. 12.1 din OPANAF nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, „in situatia in care compartimentul de specialitate transmite cererea de informatii suplimentare/alte informatii suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primiriiacestei cereri”.

Petenta nu a avut posibilitatea de a raspunde din motive independente de vointa sa.

Din motive tehnice pe parcursul lunii ianuarie .., furnizorul de servicii e-mail Office Automation SRL .. a inaintat un nou server titularului ... Acest server a blocat domeniile parinte ale tuturor tarilor, cu exceptia domeniilor it, com, eu si a eliminat celelalte mesaje prin urmare e-mail in discutie de la .. au fost sterse direct de filtrele setate in Outlook astfel ca acel mesaj nu a putut fi citit la timp util la rubrica mesaje primite. Ulterior acest mesaj a putut fi citit doar accesand pe portalul PEC (posta electronica certificate) odcecversona it, pe baza parolei tinute doar de .., copia de siguranta a e-mail fiind pastrata timp de 90 de zile de la trimitere.

In data de .. petenta a cerut telefonic informatii de la ..cu privire la rambursarea de TVA aferenta anului .. si acesta a raspuns ca un a primit insa niciun raspuns cu privire la cererea de rambursare si dupa verificarea e-mail a realizat care sunt consecintele anti-spam instalate de noul server.

Cererea de furnizare de informatii a putut fi accesata numai in data de..

numai cu parola furnizata de .., motiv pentru care in data de.. mai .. acesta a transmis prin e-mail documentele solicitate.

Petenta anexeaza contestatiei adresa emisa de furnizorul de servicii e-mail .. care atesta faptul ca cererea de informatii nu a fost primita in data de ... asa cum se mentioneaza in Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. ..., dovada trimiterii documentelor in data de .. si confirmarile de primire din data de ...

Din probele administrate in cauza rezulta ca data primirii cererii de furnizare de informatii nu poate fi considerata data de .. si data de .. prin urmare transmiterea informatiilor solicitate s-a facut inlauntrul termenului de 30 de zile prevazut de pct 40 (23) din Normele de aplicare a Codului Fiscal.

Pe de alta parte legiuitorul a prevazut o perioada de . luni pentru amiteria deciziei de respingere a cererii in cazul in care nu s-a primit niciun raspuns la solicitare, prin urmare termenul de 30 zile nu este un termen de decadere, solicitantul avand posibilitatea sa faca dovada primirii cererii in acest interval de . luni.

Fata de motivele de mai sus petenta sustine ca a raspuns cererii de solicitare de informatii in termenul legal de la data primirii cererii de furnizare de informatii in termenul legal de la data primirii cererii de furnizare de informatii si in consecinta se impune anulara deciziei contestate.

II. Organele competente din cadrul Directie Generale a Finantelor Publice a Municipiului .., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. formuleaza urmatorul punct de vedere:

a)Prezentarea prevederilor legale nerespectate pentru care s-a respins Decizia de rambursare a TVA nr. .. (SC ..):

Având la baza Referatul de analiza documentara a cererii de rambursare a TVA nr. ..aferinta anului ., perioadei .. prin care s-a solicitat suma de .. RON, s-a respins integral la rambursare suma de .. lei prin emiterea deciziei nr. ..., ca urmare a faptului ca:

Persoana juridica nerezidenta nu a prezentat documentele justificative in termen de o luna de la solicitare. Prin Cererea de informații suplimentare nr. .. transmisa prin email in data de .. au fost solicitate copii ale următoarelor documente:

- toate facturile/documentele in baza cărora s-a solicitat rambursarea de TVA, conform cu pozițiile .. din lista anexa privind operațiunile pentru care se solicita rambursarea TVA; nefiind documentele de la pozițiile ..;

- dovada achitării facturilor pentru a căror taxa se solicita rambursarea (chitanțe/extrase de cont, ordine de plata cu stampila bancii, situații

centralizatoare aferente facturilor transmise, dupa caz, in vederea identificării sumelor plătite), conform cu pozițiile .. din lista anexa privind operațiunile pentru care se solicita rambursarea TVA;

- documente justificative si explicații din care sa rezulte natura operațiunilor economice efectuate in beneficiul contribuabilului nerezident, in situația in care constau in prestări de servicii, din care sa reiasă ca TVA solicitat este conform prevederilor legale;

- in situația in care facturile reprezintă achiziții de bunuri, documente justificative din care sa rezulte circuitul ulterior al acestora;

Temeiul de drept încălcat: pct.49. (23) din H.G nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, art. 146 (1) lita din Codul fiscal, art.147^{A2}, alin. (1), lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, pct. 49, (1), pct. 49, (4) si pct.49, (15) din H.G nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

b) Documente atașate contestației formulate, ce solicita acesta:

- prin împuternicit se face o "contestație", invocând motive, in vederea solicitării de a constata ca petenta a răspuns cererii de solicitare informații in termenul legal de la data primirii cererii de furnizare de informații si in consecința se impune anularea Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. având anexata la contestație copie după actul administrativ contestat, alte documente, dar neavand anexate la contestație copii după documentele legale necesare in vederea aprobării TVA la rambursare pentru pozițiile .. din lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, solicitate de organul fiscal competent, conform legii documente fiscale si documente justificative de plata, documente justificative pentru stabilirea naturii operațiunilor economice/documente justificative din care sa rezulte circuitul bunurilor achiziționate).

Se face mentiunea ca in conformitate cu prevederile legale, pentru pozițiile .. din lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA se respinge suma de .. lei, întrucât nu se accepta neprezentarea documentelor fiscale legale necesare in vederea stabilirii dreptului de deducere/rambursare a TVA, înainte de emiterea deciziei si in termenul legal acordat, atâta timp cat a existat obligația depunerii acestora odată cu cererea de rambursare, sau ulterior, in termenul legal.

In conformitate cu prevederile legale, nu se accepta nici neprezentarea documentelor de plata pana la soluționarea contestației, atâta timp cat a existat obligația depunerii acestora odată cu cererea de rambursare sau ulterior

Nu sunt suficiente din punct de vedere legal cele prezentate de solicitant pentru admiterea la rambursare a sumei de .. lei, fapt pentru care se menține respingerea sumei de TVA solicitate in cerere si după emiterea deciziei de rambursare a TVA, respectiv si a depunerii contestației pentru suma de .. lei, solicitantul aflându-se in afara termenului dat de lege pentru completarea documentației in vederea soluționării de către organul fiscal competent a cererii de rambursare a TVA; acesta nu a adus documentele legale acceptate in vederea admiterii TVA la rambursare, a acordării dreptului de deducere/rambursare a TVA pentru suma de .. lei.

Organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, propune respingerea ca neîntemeiata a contestației formulată de SC .. pentru suma de .. lei impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, înregistrata la DGFPMB sub nr....

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de ..lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .. pe motiv ca societatea nerezidenta nu a prezentat toate documentele in baza carora s-a solicitat TVA si nu a facut dovada achitarii facturilor de achizitie.

In fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de .. lei, solicitata de firma..din .. prin cererea nr. .. numar de referinta ... aferenta perioadei ...

Motivul mentionat in decizie este faptul ca pentru facturile fiscale de la pozitiile .. din cerere, societatea nerezidenta nu a prezentat toate documentele in baza carora s-a solicitat TVA si nu au fost prezentate documentele justificative de plata pentru nicio pozitie, care sa ateste achitarea taxei facturata pentru care se solicita rambursarea, desi acestea i-au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. ...

De asemenea nu au fost prezentate nici documente justificative si explicații din care sa rezulte natura operațiunilor economice efectuate in beneficiul contribuabilului nerezident, in situația in care constau in prestări de servicii, din care sa reiasă ca TVA solicitat este conform prevederilor legale iar in situația in care facturile reprezintă achiziții de bunuri, documente justificative

din care sa rezulte circuitul ulterior al acestora.

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 nestabilita in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]".

Norme metodologice:

49. (1) "In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal".

(2) "Nu se ramburseaza:

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost

facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 1441 din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 1521 din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 1471 din Codul fiscal”.

(4) “Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 1451 si 146 din Codul fiscal”.

(5) “Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania”.

(13) “Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare si eventualele informatii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din Romania in limba romana”.

(15) “Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare”.

(16) “Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza”.

(17) “Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in

care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12)”.

(22) “In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoilei intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica”.

(23) “Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata”.

(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 adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008”.

Conform dispozitiilor legale antecitate, in cazul contribuabililor nestabiliti si neinregistrati in scopuri de TVA in Romania este susceptibila la rambursare doar taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii facturate de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania si care a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii prin cererea depusa de contribuabilii nerezidenti.

De asemenea, legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru livrarile de bunuri, prestari 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 9 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 raspunda solicitarii organului fiscal, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, etc.).

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, la art. 147² alin. (1) si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea doar a taxei facturate si achitate pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

De asemenea, se retine ca solicitantul rambursarii de TVA trebuie sa furnizeze atat informatiile din cererea de rambursare, cat si eventualele informatii suplimentare/documente solicitate de catre compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se solutioneaza cu analiza documentara.

In prezenta cauza, DGFP-.. a stabilit ca motivul pentru care societatea nerezidenta .. din .. nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitata, este neprezentarea documentelor de plata si a facturilor aferente pentru a caror TVA pentru pozitiile .si . din cererea de rambursare, desi acestea i-au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. ..

Potrivit pct. 13 al Sectiunii 3 din Anexa nr. 1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 4/2010 **“13. Informațiile solicitate în temeiul pct. 9.1-9.3 din prezenta procedură trebuie furnizate în**

termen de o lună de la data la care cererea privind informațiile suplimentare sau cererea privind alte informații suplimentare este primită de persoana căreia îi este adresată. În cazul în care solicitantul nu transmite în termenul respectiv informațiile suplimentare/alte informații suplimentare, prevederile pct. 49 alin. (31) din normele metodologice nu se aplică”.

In acest sens, pct. 9.1 – 9.3, menționate în textul de lege, prevăd:

9.1. În cazul în care compartimentul de specialitate consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la pct. 49 alin. (21) din normele metodologice.

9.2. În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea de rambursare se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace.

9.3. Dacă, ulterior transmiterii cererii de informații suplimentare, compartimentul de specialitate consideră necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.

Astfel, din prevederile legale menționate mai sus reiese faptul că informațiile suplimentare solicitate de către compartimentul de specialitate trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind astfel de informații este primită de persoana căreia îi este adresată.

În cazul în care solicitantul rambursării nu transmite, în termen, informațiile respective, prevederile art. 49 alin. (31) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitoare la plata dobânzilor pentru rambursarea taxei aprobate după acea dată, nu se aplică.

Se reține că termenul pentru furnizarea informațiilor suplimentare/altor informații suplimentare nu este un termen de decadere din dreptul persoanei nerezidente de a beneficia de taxa achitată în România ci, semnifică faptul că după acea dată nu se calculează accesorii pentru suma rambursată după expirarea termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare.(...).

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează: **"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, 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, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Petenta depune contestatia inregistrata la DGFP .. sub nr. .. iar la dosarul contestatiei sunt atasate toate facturile pentru care petenta solicita rambursare, inclusiv pentru pozitiile .. si .. din cererea de rambursare nr..(ce nu au fost depuse initial asa cum reiese din Decizia de rambursare TVA nr. ..), astfel:

factura nr. . - TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. .. - TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. .. TVA deductibila aferenta	..lei
factura nr. ...- TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. .. - TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. .. - TVA deductibila aferenta	... lei
factura nr. ... TVA deductibila aferenta lei
factura nr. ...- TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. .. - TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. ... - TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. .. - TVA deductibila aferenta	.. lei
factura nr. ... - TVA deductibila aferenta	... lei

Organul de solutionare contestatii constata ca societatea nu a adus in sustinerea contestatiei sale **documentele de plata** in vederea stabilirii dreptului de deducere/rambursare a TVA, asa cum au fost solicitate si prin cerere de informatii suplimentare nr. .. transmisa de DGFP.. in vederea solutionarii cererii de rambursare TVA si care a constituit unul din motivele pentru care cererea de rambursare TVA a fost respinsa de organul fiscal prin Decizia de rambursare TVA nr. ...

Motivele aduse de petent precum ca a luat cunostinta de email-ul transmis de DGFP.. in data de .. abia in data de .. din motive independente de vointa sa nu poate veni in srijinul solutionarii favorabile a cererii sale avand in vedere ca acesta nu depune documentele solicitate de organul fiscal nici cu ocazia contestatiei depuse in data de ..

In acest sens sunt aplicabile prevederile art. 206 din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

Art. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Astfel, petentul era obligat sa depuna documente justificative in sustinerea contestatiei asa cum prevede art. 206, lit. d) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, al carui text este redat mai sus.

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 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 care precizeaza:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Avand in vedere cele aratate mai sus cat si prevederilor legale invocate se retine ca in mod corect organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA in suma de .. lei avand in vedere faptul ca petentul nu a depus in sustinerea cauzei sale documente justificative, respectiv documentele de plata a facurilor pentru care solicita rambursarea de TVA, aferente anului ...

In concluzie se va repinge contestatia ca fiind neintemeiata, cu privire la TVA respins la rambursare in suma de .. lei stabilit prin Decizia nr. .. in temeiul 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. “Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 147² din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu 206, art. 213 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

Art.1. Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de .. reprezentata legal de Baroul .. – Cabinete de avocat asociate, impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. .., ca fiind neintemeiata, pentru suma de ... lei

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....