

DECIZIA nr. 263 din 05.04.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de **X** din Germania,
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr. x/01.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/01.02.2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia formulata de **X** din Germania, cu domiciliul in Germania, P Str., W.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr. x/19.01.2013, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.12.2012, comunicata la data de **28.12.2012**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **y lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea **X** din Germania.

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

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.12.2012, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de **y lei**, solicitata la rambursare in temeiul Directivei 2008/9/CE de catre **X** din Germania, prin cererea inregistrata sub nr. x/28.09.2012.

II. Prin contestatia formulata, persoana nerezidenta X din Germania mentioneaza ca a transmis impreuna cu contestatia facturile in copie si solicita rambursarea sumei de y ron.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra TVA in suma de y lei respinsa la rambursare de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti, in conditiile in care persoana impozabila nerezidenta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia cu privire la aceasta suma.

In fapt, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.12.2012, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de **y lei**, solicitata de X din Germania prin cererea inregistrata sub nr. x/28.09.2012, aferenta perioadei ianuarie - decembrie 2011 pentru urmatoarele motive de fapt:

- neprezentarea documentelor in baza carora s-a solicitat TVA, respectiv a facturilor;
- neprezentarea documentelor doveditoare din care sa reiasa achitarea TVA.

Prin contestatia formulata, persoana fizica nerezidenta nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia referitor la TVA respinsa la rambursare,

mentionand doar ca depune in copie facturile solicitate prin cererea de informatii transmisa prin e-mail in data de 17.10.2012.

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.205 si art. 206 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

Codul de procedura fiscala:

Art.205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. (...)."

Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) **obiectul contestatiei;**
- c) **motivele de fapt si de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiaza;**
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."

Totodata, potrivit pct. 2.5 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. 2137/2011:

"2.5. Organul de solutionare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv",

coroborate cu prevederile pct.11.1 lit. b) din acelasi act normativ:

"Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării".

In speta sunt aplicabile prevederile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008, potrivit carora:

"Contestatii impotriva deciziilor de respingere a unor cereri de rambursare pot fi depuse de catre solicitant la autoritatile competente ale statului membru de rambursare, **in forma** si in termenele **prevazute pentru contestatiile introduse de catre persoanele stabilite in statul membru respectiv cu privire la cererile de rambursare.**"

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație, persoana impozabila nerezidenta trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în termenul în care se poate formula și contestația, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Se reține că în ceea ce privește TVA in suma de y lei respinsa la rambursare prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.12.2012, contestată, deși persoana nerezidenta depune contestația în termenul prevăzut de lege, nu aduce niciun argument și nu invocă niciun articol de lege în apărarea sa.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei revine acestuia, ceea ce implică un imperativ al interesului personal al

contestatarului care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Intrucat persoana nerezidenta X din Germania nu a prezentat motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de y lei, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarei cu privire la **motivele de fapt si de drept si a dovezilor**, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, intrucat potrivit art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării**”,* si alin.(5) al aceluiași articol:

“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

In consecinta, urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatia formulata de persoana nerezidenta X din Germania cu privire la TVA in suma de y lei respinsa la rambursare prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.12.2012.

In subsidiar se retine si faptul ca, persoanele nerezidente care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a **trebuie sa indeplineasca 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 acest sens, pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a art. 147² din Codul fiscal 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 facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

Or, in speta, nici cu ocazia analizei documentare efectuata de DGFPMB, nici cu ocazia depunerii contestatiei, persoana nerezidenta nu a prezentat documente doveditoare din care sa reiasa achitarea TVA pentru facturile inscrise in lista operatiunilor anexate la cererea de rambursare, prezentand numai facturi de achizitii de bunuri alimentare.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008, art.205 alin.(1) si alin.(2), art. 206 alin.(1), art.213 alin.(1) si alin.(5) din din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 2.5 si pct.11.1 lit. b) 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. 2137/2011:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de X din Germania impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.12.2012, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de y 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.

