

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad cu adresa nr. 2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.2011 și reinregistrată sub nr.2011 asupra contestației formulate de

S.C. S.R.L.

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.2011 și la Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad sub nr. 2011 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială **S.C. S.R.L.** prin reprezentantul fiscal SC SRL formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare nr.2011 a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, privind respingerea rambursării taxei pe valoarea adăugată pentru perioada ianuarie 2010 – decembrie 2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă totală de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost formulată și semnată de reprezentantul fiscal al petentei SC SRL cu sediul în purtând atât ștampila SC SRL cât și a reprezentantului sau fiscal SC SRL, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta contestă decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de lei.

În contestația formulată petenta invocă prevederile art. 159 alin.1 lit.b din Codul Fiscal și pct.81² alin.3 din Normele de aplicare a Codului Fiscal, susținând posibilitatea prezentării documentelor corectate și arătând că SCSRL societatea emitentă a facturilor a depus la dosar adresa înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr.2011 care atestă că aceste produse au fost achiziționate de către SC SRL și în care

este mentionata adresa corecta a societatii, in aceste conditii considerand ca, intrucat a platit TVA-ul la achizitionarea combustibilului, rovinetelor, a taxei de drum, a tarifului orar, are dreptul de deducere a TVA dupa prezentarea documentelor corectate.

II. Prin cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in afara Comunitatii, inregistrata la A.F.P a Mun. Arad sub nr.2011, SC SRL prin reprezentantul fiscal SC SRL a solicitat rambursarea TVA in suma de lei aferenta perioadei ianuarie 2010 – decembrie 2010.

Urmare analizei efectuate, organele fiscale au emis Decizia de rambursare nr.10.2011 in care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata de rambursat dupa cum urmeaza:

- TVA solicitata la rambursare – lei
- TVA aprobata la rambursare – lei
- TVA respinsa la rambursare – lei

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. 10.2011 emisa de Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi Persoane Juridice - Compartiment Analiza din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Mun.Arad, s-a respins la rambursare TVA in suma de lei, dupa cum urmeaza:

- TVA in suma totala de lei aferenta facturilor emise de SC SRL care nu indeplinesc calitatea de document justificativ, in sensul ca, nu au inscrise corect si complet datele de identificare ale beneficiarului, respectiv nu au adresa corecta (Anexa nr. 1 la Decizia de rambursare)

- TVA in suma de lei inscris in facturi doar in valuta nu si in lei (Anexa nr. 2 la Decizia de rambursare)

- TVA in suma de lei inscris pe facturi dublate (Anexa nr. 3 la Decizia de rambursare)

- TVA in suma de lei inscris diferit fata de TVA inscris in factura emisa de furnizor (Anexa nr. 4 la Decizia de rambursare)

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

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei inscrisa in facturile emise de SC SRL cuprinse in Anexa nr.1 la Decizia de rambursare nr.10.2011, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutiunii este daca Biroul solutiunii contestatii din cadrul D.G.F.P a Jud. Arad se poate pronunta cu privire la rambursarea taxei pe valoarea adaugata rezultata din facturile fiscale emise de SC SRL, in conditiile in care organul emitent a respins la rambursare TVA-ul inscris in aceste facturi pe motiv ca acestea nu au

inscrise corect si complet datele de identificare ale beneficiarului, respectiv nu au adresa corecta a acestuia, iar societatea petentă depune organelor de soluționare a contestației documente noi respectiv facturi fiscale emise de SCSRL corectate in conformitate cu prevederile art. 159 alin.1 lit.b din Codul Fiscal si pct.81² alin.3 din Normele de aplicare a Codului Fiscal.

În fapt, SC SRL a achiziționat de pe teritoriul României, în anul 2010 combustibil și roșii pe baza facturilor fiscale primite de la S.C. SRL exercitându-și dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi în suma totală de lei și solicitând prin cererea înregistrată la înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr.2011 restituirea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi.

Organele de inspecție fiscală au constatat că facturile fiscale emise de furnizorul S.C. SRL și înscrise în Anexa nr. 1 la Decizia de rambursare nr.....10.2011 nu îndeplinesc calitatea de document justificativ în sensul că la rubrica privind sediul cumpărătorului nu au înscrise corect și complet datele de identificare ale beneficiarului, respectiv nu au adresa corectă a acestuia, fapt pentru care organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor au stabilit că nu sunt respectate prevederile art. 146 alin. 1, art.155 alin.(5) lit.f din Legea nr.571/2003, republicată, privind Codul fiscal, precum și prevederile pct. 46 din HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Ulterior inspecției fiscale, urmare solicitării nr.12.2011 a D.G.F.P a Jud.Arad, SC SRL prin reprezentantul fiscal SC SRL a depus în procedura de soluționare a contestației, în completarea dosarului cauzei, cu adresa din FN din12.2011, dosarul facturilor fiscale de stornate și facturile fiscale corectate emise de către SC A..... SRL, dosarul conținând un număr de 105 fișe.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.146, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 46 și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

“Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, *sa detină o factura care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”*

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

(...)

b) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă (...).”

Pct. 46 și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate

prin HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare

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. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În 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 înlocuieste factura initiala.”

“49 -(5) Pentru a îndeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) trebuie sa îndeplineasca urmatoarele obligatii:

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

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„ART. 155

Facturarea

(...)

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic; b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura; [...]

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

[...]”

Față de aceste prevederi legale se reține că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturile de achiziții, în folosul operațiunilor sale taxabile, de completarea informațiilor obligatorii din facturi.

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, societatea trebuia sa justifice dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata cu facturi completate cu elementele obligatorii prevazute la art.155 alin.5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, facturile fiscale trebuiau sa fie completate în mod obligatoriu cu **„denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii ”**

Din analiza Deciziei de rambursare nr. 114004/13.10.2011 a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile neînregistrate și care nu

sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, s-a reținut că, în urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că facturile prezentate de societatea petenta nu au fost întocmite cu respectarea prevederilor art.155 (5) lit.f din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, privind datele minime pe care trebuie să le conțină factura fiscală, în sensul că la rubrica privind sediul cumparatorului *nu au înscris corect și complet datele de identificare ale beneficiarului, respectiv nu au adresa corectă a acestuia*, înscriserea corectă a adresei fiind un element *obligatoriu* care conduce la sancționarea persoanei impozabile cu pierderea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi.

Totodată, în situația în care se constată că aceste facturi nu au fost completate conform prevederilor legale, societatea petenta are posibilitatea de a efectua corectarea informațiilor înscrise în acestea conform prevederilor art.159 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada 01.08.2010-31.10.2010, care prevede:

“ (1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel (...)

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, și vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor și, respectiv, de beneficiar, pentru perioada în care a avut loc corectarea.

(2) În situațiile prevăzute la [art. 138](#) furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la [art. 138](#) lit. d).

(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în

limitele și în condițiile stabilite la [art. 145 - 147¹](#).”

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, corectarea informațiilor cuprinse în facturi fiscale sau alte documente legale, transmise beneficiarilor, se efectuează fie prin emiterea unui nou document care să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie prin emiterea unui nou document care să conțină informațiile și valorile corecte și concomitent, emiterea unui document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

Totodata in conformitate cu cu pct. 81² alin. 3 si alin. 4 din HG nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare:

(3) Organele de inspecție fiscală vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspecției fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu [art. 159](#) din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul să aplice prevederile [art. 159](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspecții fiscale. Această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

(4) Furnizorii/Prestatorii care emit facturi de corecție după inspecția fiscală, în conformitate cu prevederile [art. 159](#) alin. (3) din Codul fiscal, vor înscrie aceste facturi în jurnalul pentru vânzări într-o rubrică separată, care vor fi preluate de asemenea într-o rubrică separată din decontul de taxă, fără a avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată înscrisă în respectivele facturi. Pentru a evita situațiile de abuz și pentru a permite identificarea situațiilor în care se emit facturi după inspecția fiscală, în cuprinsul acestor facturi furnizorii/prestatorii vor menționa că sunt emise după inspecția fiscală. Beneficiarii vor avea dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la [art. 145—147¹](#) din Codul fiscal, taxa fiind înscrisă în rubricile din decontul de taxă aferente achizițiilor de bunuri și servicii. Emiterea facturilor de corecție nu poate depăși perioada prevăzută la [art. 147¹](#) alin. (2) din Codul fiscal.(...). ”

Întrucât, în contestația depusă societatea petentă a invocat prevederile art. 159 alin.1 lit. b din Codul Fiscal și pct. 81² alin.3 din

Normele de aplicare a Codului Fiscal susținând posibilitatea prezentării documentelor corectate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad prin adresa nr. 50227/15.12.2011, în temeiul prevederilor art. 206 și art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu art. 65 și art. 49 din Codul de Procedura Fiscala republicat a solicitat reprezentantului fiscal al societății petente ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze contestația cu documente justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală care să facă dovada respectării dispozițiilor exprese înscrise la art. 159 alin.1 lit.b din Codul Fiscal.

Cu adresa nr. FN/.....12.2011, înregistrată la D.G.F.P a jud. Arad sub nr.....12.2011 societatea petentă prin reprezentantul său legal a depus la dosarul cauzei dosarul facturilor fiscale de stornate având aceleași numere și dată cu facturile inițiale cuprinse în Anexa nr.1 din Decizia de rambursare nr.....10.2011 și facturile fiscale corectate cu același număr și data emise de către SC SRL având înscrise la rubrica privind cumpărătorul ”, CIF,”

În situația dată, la soluționarea contestației organul competent are în vedere prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează că:

“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

De asemenea, potrivit pct. 182.1 din H.G. nr. 1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, dat în aplicarea art. 182 (devenit după republicare art. 213) din Codul de procedură fiscală, se arată:

“182.1 În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală”.

Având în vedere că, respingerea rambursării TVA pentru suma de lei înscrisă în facturile emise de SCSRL a fost motivată de faptul că facturile prezentate în susținerea cererii de rambursare nu au îndeplinit calitatea de documente justificative întrucât la rubrica privind sediul cumpărătorului nu au fost înscrise corect și complet datele de identificare ale beneficiarului, respectiv nu au avut înscrise adresa corectă a acestuia, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, societatea petentă a anexat în susținerea contestației formulate facturi fiscale de

stornate a facturilor inițiale și facturi fiscale corectate în conformitate cu prevederile art. 159 alin. 1 lit. b din Legea nr.571/2003, urmează a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată care prevede ca *"prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"*, respectiv urmează a se desființa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011, pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de lei.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5 și 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizează:

"11.5 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare."

"11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Serviciul Registrului Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice - Compartimentul Analiză Risc din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad va proceda la reanalizarea solicitării societății nerezidente, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu documentele noi prezentate în susținerea contestației referitoare la posibilitatea societății contestată de a solicita la rambursare TVA în sumă de lei înscrisă în facturile fiscale emise de SC SRL.

2. Referitor la capatul de cerere privind suma totală de lei (..... lei + lei +lei) reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă de la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011, s-au reținut următoarele:

Deși, în contestația formulată, petenta, a precizat că, suma ce face obiectul contestației sale o reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în suma totală de lei înscrisă în Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011, organul de soluționare a contestației a constatat că, prin contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011, societatea comercială S.R.L. prin reprezentantul sau fiscal SC SRL prezintă motive de fapt și de drept precum și mijloace de probă doar pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare înscrisă în facturile emise de SC SRL cuprinse în Anexa nr.1 la Decizia de rambursare nr.10.2011, pentru diferența de

..... lei nu aduce argumente și nu prezintă motive de fapt și de drept prin care să-și susțină pretențiile formulate de anulare a întregii Decizii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011.

În fapt, referitor la suma totală de lei, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011 emisă de Serviciul Registrului Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice – Compartimentul de Analiză din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad, organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată, după cum urmează:

- TVA în sumă de lei înscris în facturi doar în valută nu și în lei (Anexa nr. 2 la Decizia de rambursare) nefiind respectate prevederile art. 155(5) lit. j din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.82 alin.1 din HG nr.44/2004 privind normele de aprobare a Codului Fiscal.

- TVA în sumă de lei înscris pe facturi dublate (Anexa nr. 3 la Decizia de rambursare), în acest caz pentru facturile dublate neexistând la bază un document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere și în consecință nefiind îndeplinite condițiile art.146 alin.1 lit.a și b din Legea nr.571/2003 privind justificarea dreptului de deducere.

- TVA în sumă de lei reprezentând diferența dintre TVA înscris în cererea de rambursare și TVA înscris în factura emisă de furnizor (Anexa nr. 4 la Decizia de rambursare)

În drept, prevederile art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, dispun:

"Forma și conținutul contestației

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

[...]

*c) motivele **de fapt și de drept**;*

*d) **dovezile pe care se întemeiază (...)** "*

Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede :

"2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației (...)

2.5. 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."

iar la art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală, republicat, se precizează expres că:

*"[...] Analiza contestației se face în raport de **sustinerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

Pe cale de consecință, având în vedere că, referitor la suma totală de 11.094 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare,

în contestația formulată petenta SC S.R.L. prin reprezentantul său fiscal SC SRL nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile nici unui act normativ, contestatoarea neaducând nici un argument sau document în susținerea cauzei și neprezentând un alt mod de calcul care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedură fiscală, republicat "Soluționarea contestației se face în limitele sesizării" - în temeiul dispozițiilor art. 217 din Codul de procedura fiscală, republicat, coroborat cu pct. 11.1 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 unde se precizează:

"11.1. *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;"

contestația formulată de SC S.R.L. prin reprezentantul sau fiscal SC SRL pentru suma totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă de la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.10.2011 urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art.146, art. 147², art. 155 alin.5, art. 159 alin.1 lit. b, alin. 2 și alin.3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 46, pct. 49, pct. 81² alin. 3 și alin. 4 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, art. 206 și art. 213 alin. (1) și alin. (4), art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, pct. 182.1 din H.G. nr. 1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, dat în aplicarea art. 182 (devenit după republicare art. 213) din Codul de procedură fiscală, pct. 2.5, pct. 11.1, pct. 11. 5 și 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 coroborat cu art. 206, art. 65 și art. 49, art. 213 alin.1, art. 216, art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

1. Desființarea parțială a Deciziei de rambursare nr.10.2011 a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității emise de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad prin

organele sale de specialitate să reanalizeze cererea de rambursare TVA înregistrată la A.F.P a Mun. Arad sub nr. din03.2011 de **SC S.R.L. prin reprezentantul sau fiscal SC SRL** cu sediul in pentru suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de SC SRL cuprinse în Anexa nr.1 la Decizia de rambursare nr.10.2011, ținând cont de prevederile legale, documentele noi depuse de societatea petenta precum și de cele reținute prin prezenta, în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

2. Respingerea contestației formulată de SC S.R.L. prin reprezentantul său fiscal SC SRL cu sediul în împotriva Deciziei de rambursare nr.10.2011 a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității emisa de Administratia Finantelor Publice a Mun. Arad pentru suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsă la rambursare, ca nemotivata.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.