

DECIZIA nr. 242 / 01.07.2010

privind solutionarea contestatiei formulata de **X S.A.S.**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. /14.06.2010 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti, cu privire la contestatia formulata de **X S.A.S.**, prin avocat , cu sediul in Franta, .

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **21.05.2010**, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /25.05.2010, il constituie:

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /**22.01.2008** emisa de DGFP-MB, comunicata in data de **04.02.2008**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Y euro;

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. D/**17.02.2010** emisa de DGFP-MB, comunicata in data de **26.04.2010**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Z lei.

Avand in vedere prevederile art. 7 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979, art. 36 alin. 3, 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X S.A.S.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, societatea nerezidenta solicita admiterea acesteia si anulara Deciziilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 si nr. D/17.02.2010.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Societatea X SAS a indeplinit conditiile prevazute de art.147 indice 2 din Codul fiscal si de pct.49 alin.5 din normele aprobate prin HG nr. 44/2004 pentru a solicita rambursarea TVA in suma de Y euro, prin cererea inregistrata la DGFPMB sub nr. /27.12.2007, pentru perioada ianuarie-decembrie 2007 si in suma de Z lei, prin cererea inregistrata la DGFPMB sub nr. /23.06.2008, pentru perioada martie-decembrie 2007.

Organul fiscal a motivat respingerea cererilor prin nerespectarea art.8 alin.1 din OG nr.92/2003 si art.72 alin.1 din normele metodologice de aplicare a Codul fiscal modificate prin HG nr.213/2007, dar nu a solicitat traducerea documentelor justificative in limba romana.

Societatea mentioneaza ca nu intelege de ce s-a invocat ca motiv de respingere a cererii art.155 alin.5 din Codul fiscal, avand in vedere ca facturile cuprind toate elementele prevazute de lege.

In concluzie, contestatara considera ca cele doua decizii de respingere sunt nefondate si nelegale, intrucat toate textele de lege invocate in deciziile prin care s-a respins rambursarea TVA au fost respectate.

In drept, contestatara isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.205, art.206, art.207, art.8 alin.2 din Codul de procedura fiscala, art.72(1) din HG nr.213/2007 si anexeaza deciziile de rambursare si facturile.

II. Prin:

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008, DGFPMB a respins la rambursare TVA in suma de Y euro;
- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. D/17.02.2010, DGFPMB a respins la rambursare TVA in suma de Z lei.

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

3.1. Referitor la Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. /27.12.2007, **X S.A.S.** a solicitat rambursarea TVA in suma Y euro, pentru perioada ianuarie-decembrie 2007.

In baza constatarilor efectuate Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008, aceasta fiind comunicata in data de **04.02.2008**, asa cum rezulta din confirmarea de primire semnata de catre contestatara si anexata la dosarul cauzei.

In decizia contestata este inscrisa mentiunea potrivit careia "prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata poate fi contestata in termen de 30 zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, la organul fiscal competent."

Societatea **X S.A.S.** a depus contestatia impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 in data de **21.05.2010**, asa cum rezulta din stampila postei de pe plicul anexat la dosarul cauzei, fiind inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. /25.05.2010.

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii."

Potrivit art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

“ Art. 102 - Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.

“Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) ”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 emisa de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti a fost comunicata contestatarei in data de **04.02.2008**, iar contestatia a fost depusa in data de **21.05.2010**, nefiind respectat termenul de contestare prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca **X S.A.S.** a depus contestatia dupa expirarea termenului legal si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila analiza pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

De altfel, art. 217 alin. (1) din Codul de procedura fiscala precizeaza:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Intrucat termenul pentru exercitarea caili administrative de atac prevazut in O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 emisa de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFPMB.

3.2. Referitor la Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. D/17.02.2010

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de Z lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. D/17.02.2010, in conditiile in care, pe de-o parte prin cererea nr. /27.12.2007 contestatara a solicitat TVA pentru aceeasi perioada, iar pe de alta parte X S.A.S. nu a indeplinit conditiile stipulate expres de legislatia din Romania in vederea rambursarii TVA, nemotivandu-si contestatia in raport de motivatiile organului fiscal din decizia nr. /27.12.2007.

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. /23.06.2008, **X S.A.S.** a solicitat rambursarea TVA in suma Z lei, pentru perioada martie-decembrie 2007.

Urmare constatarilor efectuate pe baza analizei documentatiei prezentate, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti a emis Decizia nr. /17.02.2010 contestata, prin care organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de Z lei, avand in vedere urmatoarele considerente:

- suma solicitata la rambursare prin cererea inregistrata sub nr. /23.06.2008 pentru TVA in suma Z lei, aferenta perioadei martie-decembrie 2007 a fost solicitata si prin cererea inregistrata sub nr. /27.12.2007 pentru TVA in suma Y euro, aferenta perioadei ianuarie-decembrie 2007;

- nu sunt prezentate documente justificative de plata a facturilor pentru a caror taxa se solicita rambursarea.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147², art. 155 alin. 5 lit. n din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 (1), (5), (6) si (8), 72 (1) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

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

a) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate**. (...)."

Normele metodologice:

"**49. (1) În conditiile prezentate si în 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 în beneficiul sau în România, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor în România 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**. (...).

(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;

b) sa faca dovada ca este o persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competenta din statul membru în care aceasta este stabilita. Totusi, atunci când autoritatea fiscala competenta româna 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 în care este stabilita;

c) sa confirme prin declaratie scrisa ca în 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 având loc în România, cu exceptia, dupa caz, a serviciilor prevazute la alin. (3) lit. a) si b);

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

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o alta obligatie în 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. (...).

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

(10) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisa în termen de sase luni de la data la care cererea, însoțita de documentele necesare pentru analizarea cererii, se depune la organele fiscale competente. În cazul în care rambursarea este respinsa partial sau în totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. ***Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale în vigoare din România.***

Codul fiscal:

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

(...) n) **indicarea, în functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei.** (...)"

Normele metodologice:

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

Totodata, conform prevederilor pct. 2, 3 si 7 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene:

"2. Cererea, însoțita de documentele prevazute la pct. 49 alin. (5) din normele aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se depune direct la registratura Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sau la posta, prin scrisoare recomandata.

Cererea poate fi depusa si prin împuternicit desemnat conform art. 18 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

3. Documentele justificative, certificatul emis de statul membru în care persoana impozabila este stabilita, precum si declaratiile în limba straina vor fi însoțite de traduceri în limba româna certificate de traducatori autorizati, potrivit prevederilor art. 8 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. (...).

7. Compartimentul de specialitate analizeaza documentatia depusa de persoana impozabila, verificând respectarea conditiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 alin. (1)-(9) din normele aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare."

Conform prevederilor art. 8 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Limba oficiala în administratia fiscala este limba româna.

(2) Daca la organele fiscale se depun petitii, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limba straina, organele fiscale vor solicita ca acestea sa fie însoțite de traduceri în limba româna certificate de traducatori autorizati."

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata facturata de alte persoane impozabile si achitata de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor în România 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, persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru al Uniunii Europene **are obligatia de a respecta intocmai conditiile prevazute de pct. 49 (5) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, si de a face dovada achitarii TVA solicitata la rambursare.**

Totodata, potrivit normelor legale sus citate, aceste persoane impozabile au obligatia depunerii cererii de rambursare a TVA achitata la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibila, iar in cazul respingerii partiale sau totale de catre organele fiscale a cererii de rambursare, decizia de rambursare poate fi contestata potrivit prevederilor legale în vigoare din România.

Din constatările serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti si din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- prin cererea înregistrata la organul fiscal competent sub nr. /27.12.2007, societatea nerezidenta Bongard SAS a solicitat rambursarea TVA in suma de Y euro, aferinta perioadei ianuarie-decembrie 2007;

- intrucat organul fiscal a constatat ca nu au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 147² alin. 1 lit. a, art. 155 alin. 5 lit. n din Codul fiscal si pct. 49 alin.(5) din Normele metodologice de aplicare, respectiv facturile pentru care s-a solicitat rambursarea TVA nu au fost prezentate in original si nu au avut inscrisa TVA in lei a emis decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008, prin care a respins la rambursare TVA in suma de Y euro;

- decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 a fost comunicata contestatarei in data de **04.02.2008**, iar impotriva acesteia nu a fost formulata calea administrativa de atac prevazuta de legislatia în vigoare din România pana la data de 21.05.2010;

- prin cererea înregistrata la organul fiscal competent sub nr. /23.06.2008, societatea nerezidenta X SAS a solicitat rambursarea TVA in suma de Z lei, aferinta perioadei martie-decembrie 2007, urmare careia a fost emisa decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Z lei;

- prin contestatia înregistrata sub nr. /25.05.2010, societatea se indreapta atat impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 cat si impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /17.02.2010.

Astfel, in ceea ce priveste solicitarea la rambursare a TVA in suma de Z lei prin cererea înregistrata sub nr. /23.06.2008 se retine ca, perioada pentru care a fost solicitata taxa pe valoarea adaugata (martie-decembrie 2007) a fost cuprinsa si in cererea înregistrata sub nr. /27.12.2007, aceasta fiind respinsa de organul fiscal prin

decizia de rambursare nr. /22.01.2008, impotriva careia, asa cum s-a retinut la punctul 3.1. din prezenta decizie, contestatara nu a formulat in termenul legal calea de atac.

Ca urmare, este nejustificata solicitarea TVA in suma de Z lei prin depunerea unei noi cereri de rambursare, cata vreme cu privire la cererea initiala, organul fiscal s-a pronuntat deja prin decizie de rambursare, aceasta nefiind contestata in termenul legal.

Mai mult, se constata faptul ca, desi facturile anexate primei cereri de rambursare in suma totala de Y euro au fost completate numai in valuta, ceea ce a constituit unul dintre motivele de nerambursare a TVA, prin nerespectarea prevederilor pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice, aprobate prin HG nr. 44/2004, coroborate cu prevederile din Anexa nr. 3 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007, aceleasi facturi completate si in lei au fost depuse odata cu cea de-a doua cerere de rambursare privind suma de Z lei, ceea ce reprezinta o dovada a faptului ca persoana nerezidenta a solicitat, de doua ori, rambursarea TVA pentru aceleasi operatiuni, contrar dispozitiilor legale.

Se retine ca, in ceea ce priveste TVA in suma de Z lei contestatara nu aduce niciun argument si nu depune niciun document care sa modifice constatările organului fiscal; astfel, nici in sustinerea contestatiei nu au fost prezentate documente justificative de plata a facturilor pentru a caror taxa se solicita rambursarea, conditie expres prevazuta la alin. (1) pct. 49 Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si la pct.1 din Anexa nr. 3 la procedura de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, aprobata prin OMFP nr. 523/2007.

Prin urmare, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciuna din afirmatiile contestatarei, avand in vedere ca atat invocarea art. 8 alin. 2 din OG nr.92/2003 privind solicitarea de catre organul fiscal a documentatiei pentru rambursarea TVA in limba romana, cat si a art. 155 alin. 5 din Codul fiscal privind obligativitatea inscrierii in facturi a taxei pe valoarea adaugata în lei reprezinta motivatii referitoare la decizia de rambursare a TVA nr. /22.01.2008 privind nerambursarea TVA in suma de Y euro, pentru care, asa cum s-a retinut la pct. 3.1. din prezenta decizie, contestatia a fost respinsa ca nedepusa in termen.

Se retine ca, 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 invocate in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, in art. 147² alin. 5 lit. a si art. 155 alin. 5 lit. n din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 (1), (5), (6) si (8) si pct. 72 (1) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care si **dovada achitarii TVA.**

De asemenea, principiul neutralitatii fiscale privind prevalenta substantei asupra formei, invocat in Hotararea data in cazul C-146/05 de Curtea Europeana de Justitie subliniaza ca efectul incalcarii unor cerinte de forma nu trebuie sa impiedice

probarea cu certitudine a faptului ca cerintele de fond pentru acordarea dreptului de deducere au fost indeplinite.

In acelasi sens sunt si prevederile art. 2 din Directiva a 8-a, care stipuleaza restituirea TVA pentru persoanele impozabile stabilite in alte state membre "*sub rezerva conditiilor prevazute in continuare*". Or, sintagma "**sub rezerva**", folosita in redactarea directivei, nu vine decat sa sublinieze faptul ca restituirea/rambursarea TVA pentru aceste persoane se realizeaza numai cu respectarea anumitor conditii de forma si fond.

Caracterul imperativ al conditiilor de forma si de fond ce trebuie indeplinite de astfel de persoane rezulta si din redactarea art. 3 din Directiva a 8-a, respectiv "**pentru a putea beneficia** de restituire, orice persoana (...) **trebuie**".

Astfel, simpla raportare a dreptului de a solicita rambursarea TVA numai la substanta tranzactiilor pentru care se solicita rambursarea taxei, ar goli de continut dispozitiile legale prevazute in Directiva a 8-a si in Codul fiscal cu privire la conditiile obligatorii ce trebuie indeplinite pentru rambursare.

Prin urmare, **motivatiile societatii** potrivit carora deciziile de respingere a TVA sunt nefondate intrucat textele de lege au fost respectate **sunt nejustificate**, cata vreme **X S.A.S.** nu a facut dovada nici la verificarea efectuata, nici cu ocazia depunerii contestatiei ca au fost respectate conditiile obligatorii privind restituirea TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, desi potrivit art. 206 si art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206 - Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...);

c) *motivele de fapt si de drept*;

d) *dovezile pe care se întemeiaza*; (...).

Art.213 - (1) *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 sesizarii.*

(...)

(4) **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.”*

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de **X S.A.S.** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. D/17.02.2010 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Z lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin.(1) lit. a si art. 155 lin. 5 lit. n din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 (1), (5), (6) si (8) si pct. 72 (1) din Normele metodologice

de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, pct. 2 si 3 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007, art. 8, art. 207 alin. (1), art. 216 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termenul legal contestatia formulata de **X S.A.S.** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. /22.01.2008 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Y euro.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X S.A.S.** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. D/17.02.2010 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de Z 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.

