

DECIZIA NR. 209/2013
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de ... din Germania

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti sub nr. ..., pentru care s-a delegat competenta de solutionare catre D.G.F.P. Dambovita prin adresa nr. ..., contestatie formulata de ... cu domiciliul in ..., avand codul de identificare fiscala ...

Petenta contesta Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... emisa de D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti – Serviciul Reprezentante straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual asa cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei precizeaza ca nu detine confirmarea de primire prin posta a Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ..., intrucat CN Posta Romana intampina greutati in ceea ce priveste returnarea confirmarilor de la destinatiile din Romania. In cauza sunt aplicabile prevederile pct. 3.9 din Ordinul nr. 2137/2011 care stipuleaza ca *“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”*

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... emisa de D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti – Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti.

Organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata pe motivul ca nu au fost prezentate documentele si informatiile solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. ...

Petenta precizeaza ca nu a deschis nici un email care a fost trimis de catre o persoana fizica necunoscuta. Persoana care a transmis cererea de informatii suplimentare nr. ..., nu a primit nici o confirmare de primire, fiind incalcate prevederile Codului de procedura fiscala.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... intocmita de D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti – Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti, s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul fiscal precizeaza ca ... a transmis la D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti, contestatia inregistrata sub nr. ..., impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.

Decizia de rambursare a TVA nr. ... a fost transmisa persoanei impozabile atat prin portal electronic cat si prin posta in data de 07.02.2012. Pana la data intocmirii referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei nu detine confirmarea de primire prin posta, intrucat CN Posta Romana intampina greutati in ceea ce priveste returnarea confirmarilor de la destinatiile din Romania

In perioada analizei documentare a cererii de rambursare nu s-au instituit masuri asiguratorii si nu s-au intocmit sesizari penale.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In fapt, persoana nerezidenta ... prin cererea de rambursare nr. ... avand numar de referinta ... a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA", in conformitate cu prevederile art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale precizeaza ca au solicitat prin posta electronica la adresa de email inscrisa in cererea de rambursare informatii si documente suplimentare, avand in vedere ca persoana nerezidenta nu a transmis prin portal electronic nici un document din cele mentionate in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA" si nici actul de imputernicire pentru persoana desemnata sa reprezinte persoana nerezidenta in original sau copie legalizata insotit de traducerea autorizata in limba romana.

Afirmatia persoanei nerezidenta precum ca nu a deschis nici un email care a fost trimis de catre o persoana fizica necunoscuta nu poate fi retinuta in cauza, intrucat organele fiscale mentioneaza ca prin emailul din data de 16.12.2012 s-a transmis Cererea de informatii suplimentare nr. ..., care la rubrica <subiect> mentioneaza in mod clar "Adresa de informatii suplimentare pentru ... – cererea ..." fiind atasata in format pdf si respectiva cerere, iar la denumirea persoanei care expediaza emailul se precizeaza in mod clar atat numele persoanei in cauza cat si initialele autoritatii fiscale romane.

Potrivit prevederilor pct. 49 alin. (22) din H.G. nr. 44/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (22) *În cazul în care organul fiscal competent din România 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 alin. (21). [...]*"

Afirmatia petentei precum ca cererea de informatii suplimentare nu ii este opozabila este eronata, intrucat organele fiscale mentioneaza ca aceasta cerere nu a fost intocmita potrivit prevederilor art. 41 si art. 43 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ci in baza pct. 49 alin. (22) din H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale precizeaza ca prin cererea de informatii suplimentare se solicita informatii si documente suplimentare menite sa lamureasca o situatie de fapt a persoanei nerezidente si nu sa stabileasca, sa modifice sau sa stinga drepturile si obligatiile fiscale ale contribuabilului asa cum este definita notiunea de act administrativ fiscal de art. 41 din Codul de procedura fiscala si prin urmare contestatara nu se poate prevala de prevederile art. 44 din acela act normativ.

Organele fiscale au solicitat o verificare in sistemul VIES a codului de inregistrare in scopuri de TVA DE ... in scris in cererea de rambursare, asa cum reiese din adresa nr. ... existenta in copie la dosarul cauzei. Prin adresa de raspuns nr. I ..., D.G.F.P. a Municipiului Bucuresti – Compartimentul de schimb international de informatii Bucuresti precizeaza ca in urma verificarii de la infiintare si pana la data raspunsului, respectiv ..., operatorul cu numarul de TVA DE ... nu detinea un cod valabil de identificare in scopuri de TVA.

In referatul cu propuneri de solutionare organele fiscale precizeaza ca persoana nerezidenta ... – cod de TVA ... – nu este o persoana impozabila nerezidenta si prin urmare nu beneficiaza de rambursarea TVA pentru achizitiile realizate in Romania potrivit prevederilor art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Mai mult, in urma analizei de catre organele fiscale a documentelor atasate de petenta la contestatie au constatat ca unele dintre bunurile achizitionate, respectiv cartele telefonice, servicii de internet, lanturi, bunuri alimentare, mancare, bauturi sunt fara drept de deducere potrivit prevederilor art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 45 alin. (2) din H.G. nr. 44/2004. De asemenea organele fiscale au constatat ca unele dintre documente prezentate nu respecta prevederile pct. 46 alin. (2) din H.G. nr. 44/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza ca *”(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă sunt*

ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 45¹.”

Totodata, organele fiscale au constata ca o parte din documentele atasate de petenta la contestatie nu contin toate elementele obligatorii ale facturilor fiscale prevazute expres de legiuitor la art. 155 din Legea nr. 571/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: “(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) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#) ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125¹](#) alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din [Directiva 112](#) sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau

prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la [art. 152¹](#), la [art. 306](#) din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la [art. 152²](#), la [art. 313](#), [326](#) ori [333](#) din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.”

Având în vedere cele de mai sus, precum și cele precizate de organele fiscale urmează a se respinge contestația formulată de persoana nerezidentă ... pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Pct. 46 alin. (2) și pct. 49 alin. (22) din H.G. nr. 44/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

pct. 46 - ”(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 45¹.”

pct. 49 - “(22) În cazul în care organul fiscal competent din România 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 alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import

respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.”

Art. 145, art. 147² alin. 1, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 145 - “(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;”

art. 147² - “Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România

(1) În condițiile stabilite prin norme: a) persoana impozabilă nestabilită în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România;”

art. 155 - “(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) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#) ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la [art. 125¹](#) alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din [Directiva 112](#) sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la [art. 152¹](#), la [art. 306](#) din [Directiva 112](#) sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la [art. 152²](#), la [art. 313](#), [326](#) ori [333](#) din [Directiva 112](#) sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 145, art. 147² alin. 1, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.46 alin. (2), pct. 49 alin. (22) din H.G. nr. 44/2004, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. ... formulată de ... din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe

valoarea adaugata nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

Director Executiv,