



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Solutionare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 1699/622/14.07.2014

privind solutionarea contestatiei formulate de
.....CIF
....., cu domiciliul in

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGRFP Timisoara a fost sesizat de ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr.inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr., cu privire la contestatia formulata deCIF
....., cu domiciliul in

Prin adresa numarul, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF a delegat competenta de solutionare a contestatiilor catre structurile specializate din cadrul directiilor regionale, in consecinta DGRFP Timisoara este investita cu competenta de solutionare a contestatiei..

Contestatia poarta semnatura reprezentantului legal al petentei in sa nu poarta amprenta stampilei acesteia.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei s-a constatat ca actiunea in procedura prealabila promovata de catre societatea petenta a fost formulata in termen legal.

Organul fiscal investit cu competenta de solutionare a contestatiei a constatat neindeplinirea conditiilor de procedura prevazute de dispozitiile art. 206, alin. 1, lit. e, din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, privitoare la semnatura contestatorului si stampila in cazul persoanelor juridice.

In consecinta, cu adresa nr., Serviciul Solutionare Contestatii din cadru DGRFPM Bucuresti, in temeiul pct. 2.3 din OANAF nr. 450/2013, a solicitatsa transmita un exemplar identic al contestatiei, care sa poarte semnatura originala a reprezentantului legal si amprena stampilei societatii comerciale in cauza.

Contestatoarea a dat curs acestei solicitari asa cum a fost formulata si a transmis exemplarul contestatiei inregistrat la DGRFP Bucuresti sub numarul 6726/03.02.2014.

Avand in vedere prevederile 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, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Timisoara este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de

Procedura fiind indeplinita, se va proceda la antamarea fondului cauzei.

I. Prin contestatia formulata societatea petenta ataca in procedura prealabila Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr., solicitand reexaminarea dosarului si aprobarea rambursarii sumei delei.

In argumentarea celor solicitate invoca urmatoarele:

Prin decizia in cauza, s-a refuzat rambursarea TVA, intrucat organele fiscale nu au primit pe cale electronica documentele pe baza carora s-a solicitat TVA de rambursat.

In momentul transmiterii pe cale electronica a cererii de rambursare, de pe site-ul internet al administratiei franceze, piesele necesare analizei acestui dosar, nu au fost transferate organelor fiscale. Societatea contestatoare precizeaza ca nici un fel de eroare nu a fost constatata in momentul transmiterii cererii pe care a formulat-o. De asemenea nu a primit nici un fel de cerere din partea autoritatii fiscale, pentru a retransmite piesele li.....la acest dosar.

In consecinta, contestatoarea solicita pe aceasta cale, sa i se reexamineze dosarul si sa se aprobe rambursarea sumei delei.

II. Organele fiscale din cadrul DGFPM Bucuresti - Serviciul Reprezentante Straine Ambasade si Administrare Contribuabililor Nerezidenti au procedat la analiza documentara in vederea solutionarii cererii numarul

.....formulata de
.....privind rambursarea TVA
aferea perioadei octombrie – decembrie 2009.

Prin cererea in cauza societatea contestatoare a solicitat rambursarea TVA
in cuantum delei.

Urmare a verificarii documentare efectuate, autoritatea fiscala romana, in
speta DGFPB Bucuresti, a emis Decizia nr.....

.....a solicitat
prin cererea de rambursare nr.(nr. de referinta
.....), rambursarea taxei pe valoare adaugata in suma
delei, pentru perioada octombrie – decembrie
2009 conform art. 147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul
fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru o factura ce a fost
inscrisa in "*Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA*"-
parte integranta a cererii de rambursare.

Urmare a analizei documentare, Serviciul Reprezentante Straine,
Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti a constatat ca
persoanaimpozabila
.....nu poate beneficia
de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in valoare de
.....lei , intrucat, nu a prezentat, impreuna cu cererea
de rambursare factura/documentul de import pentru care se solicita
rambursarea.

Respingerea rambursarii TVA in suma de
lei,s-a decis in baza
prevederilor: art. 147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul
fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. .49
alin.(11), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal,
aprobrate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA pentru servicii
facturate de catre SCSRL, conform listei
operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, anexate cererii de
rambursare.

La momentul formularii actiunii in procedura prealabila persoana
nerezidenta a prezentat o copie a facturii fiscale emise de catre SC
.....SRL, CUI-....., catre
persoana nerezidenta , inclusa in lista operatiunilor pentru care se solicita
rambursarea TVA , la poz. 1 , ce nu contine si valoarea TVA , exprimata in
moneda nationala, lei, nerespectand prevederile legale privind dreptul de
deducere/rambursare.

Persoana juridica nerezidenta nu a respectat prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii: a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155, alin.(5) ;

Art.155, alin. (5), lit.n) prevede: *"factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii: indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate in lei".*

Persoana nerezidenta nu a prezentat *documente din care sa rezulte natura si locul operatiunilor economice efectuate si nici circuitului ulterior al bunurilor achizitionate* pentru factura inclusa in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA , la pozitia 1, respectiv operatiunea economica, livrarea de bunuri si prestarea de servicii nu poate fi incadrata conform prevederilor art. 132 si art. 133, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 13 alin. (14), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare *"pct. 13, alin .(14): In aplicarea prevederilor art. 133 alin. (2), alin. (5) lit. d) si alin. (7) din Codul fiscal, lucrarile efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operatiunile umane si mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decat cele de natura intelectuala sau stiintifica, respectiv servicii ce constau, printre altele, in procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale. Evaluarea bunurilor mobile corporale reprezinta examinarea unor bunuri mobile corporale in scopul stabilirii valorii acestora. Ambalajele sau alte bunuri utilizate, in legatura directa cu bunurile asupra carora au fost realizate lucrari ori evaluari, sau bunurile incorporate in acestea sunt accesorii serviciilor realizate si nu vor fi tratate ca livrari de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat. Pentru determinarea locului prestarii acestor servicii se vor aplica, in functie de statutul beneficiarului, prevederile art. 133 alin.(2), alin. (5) lit. d) sau alin. (7) din Codul fiscal.*

Persoana nerezidenta nu a prezentat documentele justificative solicitate din care sa reiasa achitarea TVA ceruta la rambursare, si nu se poate identifica faptul ca factura pentru care se solicita TVA-ul de rambursat, respectiv factura din pozitia 1 din lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea TVA, a fost achitata, nerespectand prevederile **pct. 49**

alin.(1), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare .

Organele fiscale au concluzionat ca nu sunt intrunite conditiile de rambursare a sumei delei in temeiul urmatoarelor dispozitii legale:

- art.147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin.(1), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- art.146 alin. (1) lit.a), coroborat cu art.155 alin.(5), lit.n) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- art.132, din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- art.133, alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.13 alin.(14), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- pct. 3.2 din OANAF nr. 450/2013 privind Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

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

In baza cererii formulate de catre petenta pentru perioada octombrie – decembrie 2009 inregistrata sub nr.la DGFPM Bucuresti - Serviciul Reprezentante Straine Ambasade si Administrare Contribuabililor Nerezidenti, organele fiscale au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma delei solicitata dedin Franta.

Autoritatea fiscala investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine ca societatea petenta a solicitat rambursarea TVA aferenta achizitiilor de la furnizorul SCSRL, efectuate in perioada octombrie – decembrie 2009.

Organul competent sa solutioneze contestatia retine ca, in conformitate cu prevederile art. 147², alin. 1, lit. a, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ In conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă 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 ,,

Condițiile în care societatea petenta poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România sunt stabilite de prevederile pct. 49, Titlul VI, din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în li.....unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal ;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

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

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2)Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal;

c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal.

Pentru a putea beneficia de rambursarea TVA solicitata persoana nerezidenta trebuie sa se incadreze in conditiile stabilite de normele legale.

Astfel, cu privire la TVA respinsa la rambursare si contestata de societate, in cuantum delei, in decizia de rambursare organele fiscale emitente arata ca societatea contestatoare nu a prezentat factura/documentul de import pentru care a fost solicitata rambursarea.

Obligativitatea prezentarii facturii este reglementata de prevederile art. 146, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 “

Societatea petenta nu a indeplinit conditia de deductibilitate prevazuta de dispozitiile legale anterior citate, neprezentand factura fiscala pentru operatiunile economice derulate cu furnizorul SCSRL, care sa poarte inscrisa TVA solicitata la rambursare.

Ulterior, la momentul formularii actiunii in procedura prealabila, societatea contestatoare a prezentat o copie a facturii fiscale emise de catre SCSRL, CUI-....., catre persoana juridica nerezidenta, inclusa in lista operatiunilor pentru care a fost solicitata rambursarea TVA.

Din analiza facturii reiese ca aceasta nu contine valoarea TVA exprimata in moneda nationala - lei - nefiind emisa in conditiile prevazute de dispozitiile art. 155, alin. 5, lit. n, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila in perioada de referinta :

„(5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei ... „

In consecinta, factura in cauza nu indeplineste conditiile legale pentru a putea fi exercitat dreptul de deducere a TVA, asa cum este acesta reglementat de prevederile art. 146, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, nu au fost aplicate de catre petenta:

1. dispozitiile pct. 49, alin. 8, litera e, Titlul VI, din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare stabilesc informatiile pe care trebuie sa le contina cererea de rambursare formulata de catre persoanele nerezidente:

„ (8) *În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:*

...

e) baza impozabilă și cuantumul TVA, exprimate în lei;

... ”

2. dispozitiilor pct. 13 alin. (14), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare

"..... Pentru determinarea locului prestării acestor servicii se vor aplica, in functie de statutul beneficiarului, prevederile art. 133 alin.(2), alin. (5) lit. d) sau alin. (7) din Codul fiscal “.

Persoana nerezidenta nu a prezentat *documente din care sa rezulte natura si locul operatiunilor economice efectuate si nici circuitului ulterior al bunurilor achizitionate* pentru factura inclusa in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA , la pozitia 1, respectiv operatiunea economica, livrarea de bunuri si prestarea de servicii nu poate fi incadrata conform prevederilor art. 132 si art. 133, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

In baza celor prezentate de contestatoare si de organele fiscale si din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei, organul investit cu competenta de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- factura pentru care a fost solicitata rambursarea nu poarta inscrisa valoarea TVA in lei.

- cererea de rambursare formulata de petenta nu prezinta inscrisa baza impozabila asa cum prevad dispozitiile pct. 49, alin. 8, lit. e, din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

- persoana nerezidenta nu a prezentat documente din care sa rezulte natura si locul operatiunilor economice efectuate si nici circuitul ulterior al bunurilor achizitionate, pentru factura inclusa in lista operatiunilor pentru care a solicitat rambursarea TVA.

- din documentele aflate la dosarul contestatiei, nu rezulta achitarea de catre societatea petenta a TVA ceruta la rambursare, neputand fi identificat faptul ca factura pentru care se solicita TVA de rambursat, respectiv factura de la pozitia 1 din lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea TVA, a fost achitata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate deprivind TVA in suma delei.

- prezenta decizie se comunica la :

-
-

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....