



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov
Serviciul Soluționare Contestatii



Str. Mihail
Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730

DECIZIA nr. 684/03.10.2013
privind soluționarea contestației depuse de

...
cu sediul în ... , Olanda,
prin reprezentant **...**, **Danemarca**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. ... /03.09.2013

Potrivit adresei nr.... /28.02.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /06.03.2013, în baza prevederilor art.3 alin.(1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr.3333/2011, **Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a delegat competența de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /22.02.2012, formulată de ... cu sediul în ... , Olanda,** prin reprezentantul legal ... , Danemarca, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /02.02.2012 emisă de D.G.F.P. Bucuresti, **structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Mureș.**

Prin urmare, cu adresa nr.... /MS/05.03.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /12.03.2013, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București (competent inițial cu soluționarea contestației) a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare, Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș.

Dosarul contestației a fost înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /03.09.2013.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.... R/04.02.2013, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /02.02.2012 a fost comunicată petentei atât prin portalul electronic în data de 03.02.2012, cât și prin posta cu confirmare de primire.

Contestația, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /22.02.2012, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /22.02.2012 petenta precizează faptul că: „(...) *solicitarea de informații suplimentare din data de 05.12.2011 a fost transmisă prin e-mail societății nerezidente ... care a omis dintr-o eroare internă să transmită mai departe această informație către ... ca și reprezentantul*

acesteia in procesul de recuperare a TVA si care dispune de toate resursele necesare pentru a da curs solicitarii de documente suplimentare.

Totodata am dori sa va informam faptul ca dintr-o eroare a sistemului nostru suma de la secventa/pozitia 69 a fost prezentata ca si o cumulare a doua sume de pe bonuri diferite, pe care le veti gasi marcate.

In acest sens va rugam a ni se acorda inca o data sansa de a prezenta documentele lipsa pe care le gasiti in original atasate.

Imputernicirea in original fost transmisa catre dumneavoastra in data de 06.12.2011 cu posta rapida DHL ”.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în urma analizării Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2010 înregistrată la D.G.F.P. Municipiul București sub nr.... /15.09.2011, depusă de ... potrivit art.147² alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, și a documentației atașate acesteia (lista operațiilor pentru care se solicita rambursarea pozițiile 1-163, bonurile fiscale aferente carburanților achiziționați în România înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1-40, 42-65,67-68, 70-74, 77-84, 86, 88-129, 131-163 în copie, imputernicirea pentru ... desemnată de persoana impozabilă nerezidentă să o reprezinte în procedura de rambursare a taxei) organele de control din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți au constatat că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 41, 66, 69, 75, 76, 85, 87, 130 precum și documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei înscrise în facturile anterior menționate (TVA în suma de ... lei), nerespectând astfel prevederile art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin. (1) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

În condițiile date, în vederea soluționării cererii de rambursare organele fiscale prin cererea de informații suplimentare nr.... A/05.12.2011 (transmisă prin mail) au solicitat societății nerezidente transmiterea în cel mult o lună a următoarelor documente: facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 41, 66, 69, 75, 76, 85, 87, 130 precum și documentele justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturată pentru facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 41, 66, 69, 75, 76, 85, 87, 130.

Întrucât documentele solicitate nu au fost puse la dispoziția organelor fiscale până la data emiterii actului administrativ fiscal privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată – 02.02.2012, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /02.02.2012 s-a stabilit taxa pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	... RON
TVA respinsă la rambursare	... RON.

C) Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2010 înregistrată la D.G.F.P. Municipiul București sub nr.... /15.09.2011, persoana nerezidentă ... din Olanda a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma totală de ... lei conform art.147² alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru bunurile care i-au fost livrate în beneficiul sau în

Romania (carburanti) in perioada aprilie – iunie 2010.

Întrucât societatea nu a prezentat facturile înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozițiile 41, 66, 69, 75, 76, 85, 87, 130 precum și documentele justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturată pentru facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 41, 66, 69, 75, 76, 85, 87, 130, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /02.02.2012 s-a respins rambursarea TVA în suma de ... lei.

În contestația înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /22.02.2012 petenta precizează faptul că: „(...) solicitarea de informații suplimentare din data de 05.12.2011 a fost transmisă prin e-mail societății nerezidente ... care a omis dintr-o eroare internă să transmită mai departe această informație către ... ca și reprezentantul acesteia în procesul de recuperare a TVA și care dispune de toate resursele necesare pentru a da curs solicitării de documente suplimentare.

Totodată am dori să vă informăm faptul că dintr-o eroare a sistemului nostru suma de la secvența/poziția 69 a fost prezentată ca și o cumulare a două sume de pe bonuri diferite, pe care le veți găsi marcate.

În acest sens vă rugăm să ni se acorde încă o dată șansa de a prezenta documentele lipsă pe care le găsiți în original atasate.

Imputernicirea în original a fost transmisă către dumneavoastră în data de 06.12.2011 cu poșta rapidă DHL ”.

În drept, cauzei supuse analizei îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct.49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*”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;”*

„ 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 (...)**”.*

Față de prevederile legale anterior citate se reține că atașat contestației persoana nerezidentă a transmis documentele care atestă achitarea taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare – documente în legătură cu care în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.... R/04.02.2013, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se pronunță astfel:

”Prin contestația formulată societatea nerezidentă ... solicită reanalizarea cererii de rambursare nr.... /15.09.2011 și rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de 2008,90 lei ca urmare a anexării la contestație a bonurilor fiscale înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 41, 66, 69, 75, 76, 85, 87, 130, în original.

În urma analizării acestora s-a constatat faptul că bonurile fiscale respective au stat la baza achiziționării în România a unor bunuri (carburanți). Din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată locul livrării bunurilor este considerat a fi în România, conform prevederilor art.132 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Având în vedere că din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată locul operațiunilor este în România aceste operațiuni sunt impozabile în România conform prevederilor art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Persoana obligată la plata taxei este conform art.150 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, persoana

impozabila care a efectuat livrarea bunurilor. Pentru justificarea dreptului de deducere a taxei societatea nerezidenta a prezentat bonurile fiscale, conform dispozitiilor art.146 alin.(2) si art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.46 alin.(2) si pct.49 alin.(11) din Titlul VI „Taxa pe valoarea adaugata” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Fata de cele mentionate mai sus consideram ca suma de ... lei intruneste conditiile de a fi aprobata la rambursare conform prevederilor art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare”.

Având în vedere cele menționate mai sus, prevederile legale citate și documentele existente la dosarul cauzei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

”Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,

urmează a se admite contestația în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și, totodată, a se anula decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată contestate pentru obligația fiscală în suma anterior menționată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de firma ... **cu sediul în ... , Olanda**, prin reprezentantul legal ... , Danemarca, în ceea ce privește **taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**, și **anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /02.02.2012.**

DIRECTOR GENERAL,

