



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor**  
**Publice Craiova**

DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2013  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**XXX**, cu domiciliul fiscal in Germania  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. XX

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de M.F.P. Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu adresa nr. X, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr. X cu privire la delegarea competentei de solutionare, in temeiul art.3 alin.(1) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3333/2011, a contestatiei formulata de **X X** din Germania, cod de inregistrare in scopuri de TVA DE X, avand domiciliul fiscal in X, reprezentata prin imputernicit X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.X si la DGFP Mehedinti sub nr. X, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru 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 nr.X, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului X, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **X lei**.

Contestatia se considera depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca organul fiscal, respectiv DGFPMB, Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare Contribuabili Nerezidenti a procedat la transmiterea prin posta a Deciziei de rambursare a TVA nr. X, fara sa poata face dovada, cu o copie a confirmarii de primire, a datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, conform pct.3.9 din Instructiunile din 19 aprilie 2013 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul 450/2013 al Presedintelui ANAF:

***" In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv in situatia in care comunicarea prin publicitate a fost viciata prin***

***nerespectarea procedurii in materie, aceasta va fi considerata in termenul legal”.***

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF nr.3333/2011, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de X din Germania.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X, emisa de AIF X si comunicata sub nr.X de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare Contribuabili Nerezidenti, contestatarul, prin imputernicit X, precizeaza ca a primit prin posta decizia contestata la data de X.

Prin urmare, transmite atasat prezentei contestatii extrasele de cont bancar aferente fiecarei facturi solicitand astfel, solutia favorabila a contestatiei depuse, respectiv aprobarea la rambursare a sumei de X lei.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru 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 nr. X, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA in suma de X lei, intrucat X, in calitate de reprezentant al X din Germania nu a raspuns la solicitarea de informatii suplimentare, respectiv la adresa nr.X, prin care s-a solicitat sa prezinte documentele justificative din care sa reiese achitarea facturilor emise de X, pentru care se solicita rambursarea TVA, conform prevederilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile pct.49 alin.(1) din HG nr.44/2004, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Craiova este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma **X lei**, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X, pe motiv ca societatea nerezidenta nu a prezentat documentul justificativ de plata care sa ateste achitarea facturilor de achizitie in baza carora s-a solicitat TVA.*

**In fapt**, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, sub nr.X, X din Germania a solicitat rambursarea TVA in

suma de X lei, pentru perioada X 2008, aferenta unor facturi fiscale emise de X, reprezentand achizitii de combustibil (motorina).

Motivul respingerii la rambursare a sumei de X lei, mentionat in decizia de rambursare nr. X, este faptul ca pentru facturile fiscale din cerere, societatea nerezidenta nu a prezentat documentul justificativ de plata, care sa ateste **achitarea** taxei facturata, pentru care se solicita rambursarea, desi acesta i-a fost solicitat prin cererea de informatii suplimentare nr. X.

**In drept,** in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 alin.(1) si (3) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

"art. 147<sup>2</sup> - (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;* (...)"

*Norme metodologice:*

"49. (1) *In conditiile prezentate si in 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 bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania 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.*

(3) *Persoana impozabilă prevăzută la art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxa în Romania conform art.153 Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în Romania de la care sunt efectuate activitati economice, si care, in acea perioada, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor:*

a) *servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum și art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urma este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139 din Codul fiscal;*

b) *livrări de bunuri si/sau prestările de servicii, in cazul in care taxa aferentă este achitata de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate si/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.*

Conform dispozitiilor legale antecitate, in cazul contribuabililor nestabiliti si neinregistrati in scopuri de TVA in Romania este susceptibila la rambursare

doar taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii facturate de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania si care a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii prin cererea depusa de contribuabilii nerezidenti.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (1) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

**art.213 Solutionarea contestatiei –**

*(1) „ In 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 in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii [...]*

*(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In 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."*

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

In speta, X , in calitate de imputernicit al societatii nerezidente X din Germania a solicitat rambursarea TVA pentru facturile de achizitii de combustibil (motorina), realizate de la X, societate inregistrata in scopuri de TVA si in Romania si pentru care societatea nerezidenta a prezentat la dosarul contestatiei, documentul de plata prin care se confirma achitarea facturilor.

Cu privire la documentatia transmisa de contestatara, organul fiscal care a efectuat activitatea de documentare, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei propune, avand in vedere ca societatea contestatara a anexat dovada achitarii facturilor emise de X, respectiv extrasele de cont, „admiterea contestatiei depuse de X, prin imputernicitul sau X.

Avand in vedere ca respingerea rambursarii TVA pentru suma de X lei a fost motivata de lipsa documentelor de plata, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca acestea au fost anexate de societate in sustinerea contestatiei, urmeaza ca in temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*(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”,*

sa se admita contestația pentru suma de X lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare si sa se anuleze Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X.

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul art.209, art. 210, 216, alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **D E C I D E**

Admiterea contestatiei formulata **X** din Germania, cod de inregistrare in scopuri de TVA DE X, avand domiciliul fiscal in X, reprezentata prin imputernicit X, Danemarca, pentru suma de **X lei**, reprezentand TVA respinsa la rambursare si anulara Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru 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 nr.X, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului X.

DIRECTOR GENERAL

X

SEF SERVICIU: X

CONSILIER: X