

DECIZIA NR. 172/2013

privind soluționarea contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.A.**
din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., urmare adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. nr. .../... prin care s-a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestațiilor formulate de nerezidenți, a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... cu adresa nr. 260281/24.01.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. .../..., asupra contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.A.** cu sediul în ..., având codul de identificare fiscală

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți.

Prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., D.G.F.P. ... a solicitat societății petente să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesoriile acestora.

Până la data prezentei decizii nu au fost primite precizările solicitate.

În conformitate cu pct. 2.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și având în vedere că petenta nu precizează cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite, taxe, contribuții și accesorii, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal - Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., respectiv pentru suma totală de ... lei care reprezintă taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost formulată în termen legal, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../... fiind primită de societatea petentă în data de ..., conform confirmării de primire

anexată la dosarul cauzei, poartă semnătura administratorului și ștampila societății petente.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. ... S.A.** din

I. Societatea petenta contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din următoarele motive:

- conform prevederilor Directivelor Europene, în cazul prestării de servicii relaționate cu bunurile imobile, criteriul care se utilizează pentru serviciile de acest tip, inclusiv construcțiile civile, ingineria și arhitectura, este acela al amplasării fizice a bunului, în cazul de față România;

- în factură este indicată amplasarea specifică a lucrării;

- petenta consideră că ar trebui să solicite prestatorului român rectificarea facturii emise și înlocuirea acesteia cu o altă factură care să nu includă TVA, ceea ce va duce practic la același rezultat: rambursarea TVA în cauză firmei ...;

Față de cele prezentate mai sus, societatea petentă consideră că are dreptul la rambursarea TVA suportat și solicită admiterea cererii în acest sens.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți a respins la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr./... emis de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, menționează că societatea petentă nu susține cu argumente faptul că serviciile facturate de S.C. ... S.R.L. cu factura nr. ... sunt “prestări de servicii relationate cu bunurile imobile”. În data de ... s-a emis cererea de informații suplimentare nr. ... prin care s-a solicitat societății ... S.A., printre altele, factura înscrisă în lista operațiunilor, ”orice alte documente din care să reiasă natura operațiunilor pentru care a fost emisă această factură” și contractul care a stat la baza emiterii facturii nr. .../.... Societatea

a răspuns în data de ... cu adresă de e-mail, la care a anexat factura și contractul aferent. Din analiza facturii și a contractului a rezultat faptul că S.C. ... S.R.L. a prestat societății ... S.A. servicii tehnice de consultanță pentru elaborarea unei oferte de participare a societății nerezidente la o licitație publică. Conform art. 133 alin. 2 lit. g) pct. 4 din Codul Fiscal, locul prestării serviciilor este considerat a fi în țara solicitantului, respectiv Totodată se menționează că în perioada analizei documentare a cererii de rambursare nu s-au instituit măsuri asigurătorii și nu s-au întocmit sesizări penale.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ... S.A. din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... din data de ... pentru suma totală de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În fapt, S.C. ... S.A. din ..., prin cererea înregistrată la D.G.F.P.- ... sub nr. .../... (nr. de referință .../...), a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. În data de ... s-a emis Cererea de informații suplimentare nr. ... prin care s-a solicitat societății petente, printre altele, factura înscrisă în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, "orice alte documente din care să reiasă natura operațiunilor pentru care a fost emisă această factură" și contractul care a stat la baza emiterii facturii nr. .../....

Din analiza facturii nr. .../..., a contractului care a stat la baza emiterii acesteia, anexate în copie la dosarul contestației, precum și din cele menționate de organul emitent al actului administrativ fiscal atacat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se reține că S.C. ... S.R.L. din ... a prestat S.C. ... S.A. din ... servicii tehnice de consultanță pentru elaborarea unei oferte de participare a societății nerezidente la o licitație publică.

Conform art. 133 alin. 2 lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru serviciile de consultanță "locul prestării este considerat a fi:[...]locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității

ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul[...]”.

În conformitate cu art. 126 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare *“Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);[...]”

Luând în considerare prevederile citate, se reține că, întrucât serviciile prestate de S.C. ... S.R.L. din ... reprezintă servicii de consultanță pentru elaborarea unei oferte de participare la o licitație a societății nerezidente S.C. ... S.A. din ..., aceste operațiuni au locul prestării de servicii, în sensul TVA în statul membru în care este stabilit clientul, în cauză

Având în vedere cele mai sus menționate, contestația urmează a fi respinsă pentru suma totală de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În drept, art. 126 alin. (1), art. 133 alin. 2 lit. g) și art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“ Art. 126 - Operațiuni impozabile

(1)Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);[...]

Art. 133 - Locul prestării de servicii

[...](2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi: [...]g) locul unde

clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii:[...]4. serviciile de publicitate și marketing;[...]"

Art. 147² - Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;[...]

Pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, referitor la art. 126 alin. (1) prevede:

"2. În sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România dacă cel puțin una din condițiile prevăzute la lit. a) - d) nu este îndeplinită."

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 126 alin. (1), art. 133 alin. 2 lit. g) și art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, pct. 2.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de **S.C. ... S.A.** din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. .../... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți pentru suma de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta

decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,