

DECIZIE nr. 14 din 2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
X, cu domiciliul fiscal in Germania
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.

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

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr..... si la DGFP Mehedinti sub nr....., 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., emisa de DGFP Cluj, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de lei.

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 a Finantelor Publice a judetului Mehedinti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata X din Germania.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr....., contestatarul sustine ca cererea de rambursare trebuia solutionata in termen de 45 zile de la inregistrare, iar in ceea ce priveste facturile fiscale depuse precizeaza ca acestea contin toate informatiile necesare, cererile de rambursare pentru anul 2009 si 2010 fiind aprobate pe baza de facturi fiscale identice.

In sustinerea celor mentionate anexeaza in copie doua facturi pentru care a fost respinsa TVA la rambursare.

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. organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei astfel:

- pentru TVA in suma de lei, aferenta prestarilor de servicii autogara, urmare a faptului ca societatea nu a respectat prevederile art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5) lit.h) din Legea 571/2003 R;
- pentru TVA in suma de lei inscrisa pe bonurile fiscale aferente achizitiilor de carburanti, urmare a faptului ca societatea nu a inscris pe aceste bonuri numarul de inmatriculare al autovehiculului si nici denumirea societatii, incalcandu-se astfel prevederile pct.46 alin.(2) din HG 44/2004 R si nu face dovada ca bunurile achizitionate in Romania au fost folosite in scopul obtinerii de venituri impozabile.

De asemenea, din analiza documentara a rezultat faptul ca: nerezidentul nu face dovada ca „este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA ” in statul membru in care isi are domiciliul, respectiv Germania, certificatul de inregistrare fiscala fiind emis ulterior perioadei pentru care se solicita rambursarea TVA; la cererea de rambursare nu a fost anexata „declaratia scrisa a nerezidentului ca in perioada la care se refera cererea de rambursare nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca avand loc in Romania ” si nu au fost respectate prevederile OMF nr.523/2008, ale Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile HG 44/2004 R pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr., in conditiile in care X din Germania nu a respectat conditiile procedurale stipulate expres de legislatia din Romania in vederea rambursarii TVA, iar documentele in baza carora s-a solicitat TVA nu indeplinesc conditiile impuse de legislatie.

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, sub nr....., X Germania a solicitat rambursarea TVA in suma de lei, pentru perioada ianuarie - decembrie 2008, aferenta unor facturi de prestari servicii autogara si bonuri fiscale carburanti auto.

Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr..... organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de lei, avand in vedere ca urmare a analizei documentare a rezultat faptul ca aceasta nu a respectat prevederile OMF nr.523/2008, iar in ceea ce priveste documentele justificative s-a constatat ca

acestea nu respecta prevederile art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 46 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 alin.(4), (5) si (6), din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"art. 147² - (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. (4) Rambursarea taxei prevazute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin. (3) in masura in care bunurile si serviciile achizitionate sau importate in Romania, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:

a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost indreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate in Romania sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal. (...)

*(5) Pentru a îndeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) **trebuie sa îndeplineasca urmatoarele obligatii:***

a) sa depuna la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, anexând toate facturile si/sau documentele de import în original, care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita;

b) sa faca dovada ca este o persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competenta din statul membru în care aceasta este stabilita. Totusi, atunci când autoritatea fiscala competenta româna poseda deja o astfel de dovada, nu este obligatoriu ca persoana impozabila sa aduca noi dovezi pe o perioada de un an de la data emiterii primului certificat de catre autoritatea competenta a statului în care este stabilita;

c) sa confirme prin declaratie scrisa ca în perioada la care se refera cererea sa de rambursare nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu exceptia, dupa caz, a serviciilor prevazute la alin. (3) lit. a) si b);(...)

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o alta obligatie in plus fata de cele prevazute la alin. (5). Prin exceptie, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile sa prezinte informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata."

Totodata, la pct. 7 din Anexa nr. 1 la Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre 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 se prevede:

(...)

7. *Compartimentul de specialitate analizeaza documentatia depusa de persoana impozabila, **verificând respectarea conditiilor impuse pentru rambursare**, potrivit pct. 49 alin. (1)-(9) din normele aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare."*

Astfel, se retine ca persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru care solicita rambursarea TVA in Romania, in temeiul Directivei a 8-a, trebuie sa indeplineasca conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice, mai sus citat, care transpun fidel Directiva comunitara in materie.

Din analiza documentara efectuata de inspectia fiscala in conformitate cu OMFP 523/2007, finalizata prin intocmirea „ referatului pentru analiza documentara ” nr..... si in urma analizei efectuate asupra documentelor existente la dosarul cauzei depuse de catre societatea nerezidenta, se retine ca aceasta nu face dovada ca este „*persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA*” pentru perioada in care se solicita rambursarea TVA sub forma unui certificat de rezidenta fiscala, deoarece din „adeverinta” prezentata, emisa la data de 10.02.2009, nu reiese data intrarii in vigoare a codului fiscal comunitar pentru contestatar, iar in ceea ce priveste respectarea conditiei privind depunerea unei declaratii scrisa din care sa reiese ca în perioada la care se refera cererea sa de rambursare nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, se constata ca aceasta nu a fost indeplinita.

Referitor la documentele justificative pentru care se solicita rambursarea TVA

In fapt, pe bonurile fiscale aferente achizitiilor de carburanti societatea nu a inregistrat numarul de inmatriculare al autovehiculului si nici denumirea societatii, informatii obligatorii prevazute de legislatia nationala in materie, iar pentru facturile de prestari servicii autogara, nu se face dovada au fost folosite in scopul obtinerii de venituri impozabile.

In drept, pct.46 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 stipuleaza:

(2) „*Pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utilize aparate de marcat electronice fiscale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.64/2002, republicata, cu modificarile ulterioare, **daca sunt stampilate si au inscrite denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului** ”.*

Fata de cele mentionate, in fapt si in drept, se retine ca nici in ceea ce priveste documentele justificative, in speta, bonurile fiscale aferente achizitiilor de carburanti societatea nerezidenta nu a indeplinit conditiile impuse de legislatie.

De asemenea, referitor la facturile de prestari servicii autogara, trebuie subliniat ca simpla detinere a acestora nu poate asigura exercitarea dreptului de deducere, societatea nerezidenta avand obligatia sa prezinte, dovezi obiective care sa-i sustina intentia declarata (utilizarea serviciilor achizitionate in scopul operatiunilor sale taxabile), chiar daca contin toate informatiile necesare asa cum se motiveaza in contestatie.

Prin urmare, sustinerea societatii precum ca: „*cererile de rambursare pentru anul 2009 si 2010 au fost aprobate pe baza de facturi fiscale identice*” nu poate fi luata in considerare la solutionarea cauzei, nefiind de natura sa deroge de la prevederile legale privind conditiile de acordare a rambursarii TVA, astfel ca X din Germania nu este indreptatit sa beneficieze de rambursarea TVA in suma de 8.596 lei prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 8-a si de art. 147² alin. (1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, fapt pentru care contestatia urmeaza sa se respinga ca fiind neintemeiata

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a), pct. 49 alin. (4), (5) si (6) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI , aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC, Instructiunilor pentru completarea Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA în Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, respectiv pct. 7 din Anexa nr. 1 la O.M.F.P. nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre 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 si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE :

Respingere ca neintemeiata a contestatiei formulata de **X** din Germania impotriva 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., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Cluj, pentru suma de lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare.