

## DECIZIA nr.

privind soluționarea contestației depusă de X GmbH din Germania, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

DGRFP Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X GmbH din Germania.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timisoara.

Contestația este depusă de X GmbH cu sediul in Germania, Richtbergstr. 13, Bergheinfeld, cod de inregistrare in scopuri de TVA: DE..., prin reprezentant fiscal Y Srl cu sediul in ...Bucuresti, este autentificata prin semnatura si stampila reprezentantului legal Cabinet de avocat Z, cu sediul in Bucuresti, pentru care a fost depusa imputernicirea avocatiala in original.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr....D/12.03.2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. ...R/18.03.2014 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. ...D/12.03.2012 a fost comunicata societatii nerezidente prin posta în data de 20.03.2012, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire în copie.

Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, sub nr. .../23.04.2012.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta arată următoarele:

In data de 08.04.2009 X a înregistrat Cererea nr. ... de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, prin care solicita rambursarea TVA in suma de ... lei.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. .../26.02.2010, a fost aprobat la rambursare TVA in suma de ... lei din totalul de ... lei, fiind respins la rambursare TVA in suma de ... lei, cu motivarea ca nu s-a facut dovada achitarii taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi. Impotriva acestei decizii X a formulat contestatie, iar prin Decizia de solutionare a contestatiei

nr. .../25.10.2011 sa decis desfintarea in parte a deciziei pentru suma de ... lei si respingerea pentru suma de ... lei.

In urma reanalizarii situatiei, prin decizia nr. .../12.03.2012 a fost respins la rambursare TVA in suma de ... lei, aferenta unei singure facturi, cu motivatia ca X nu a prezentat dovada achitarii integrale a TVA inscrisa in aceasta. Totodata s-a mai precizat ca documentul referitor la plata sumei de ...Euro nu este un extras de cont sau un ordin de plata si nu contine viza bancii.

Petenta considera ca a indeplinit conditiile necesare rambursarii TVA si a depus la dosarul cauzei, factura nr. .../15.02.2008 emisa de furnizorul AS X SRL catre X, dovada unei plati partiale - suma de ...Euro prin ordinul de plata electronic emis de Xbank la data de 07.03.2008 si dovada incasarii integrale a acestei facturi de catre furnizorul AS X SRL, conform documentului contabil intitulat "Cartea mare clienti" din care reiese incasarea de catre furnizorul AS X SRL a intregii sume aferente facturii, in doua transe, ambele incasari din data de 11.03.2008, si anume ... lei (echivalentul a ... Euros) si ...lei (echivalentul a ...Euro)

Petenta mai arata ca prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. ...D/26.02.2010, a fost aprobat la rambursare numai suma de ... lei, in baza aceluiasi tip de ordine de plata emise de Xbank, prin decizia contestata, acelasi organ fiscal considera ca acest tip de document nu este un ordin de plata si nu poate justifica plata taxei.

De asemenea, petenta depune la dosarul cauzei doua extrase de cont, care poarta viza bancii emitente G Bank Turcia prin care sa faca dovada ca factura .../15.02.2008 a fost incasata in doua etape de catre AS X SRL, in aceeasi zi, 11.03.2008, si anume o plata de ...Euro si o plata de ... Euro. Aceleasi doua incasari (echivalentul in lei), la aceeasi data, 11.03.2008, sunt evidentiata si in Cartea mare clienti a AS X SRL.

**II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, au consemnat următoarele:**

In baza art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a art. 83 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada ianuarie-decembrie 2008, inregistrata cu nr. .../ 08.04.2009, cu nr. de referinta 1315, a deciziei nr. .../ 25.10.2011 privind solutionarea contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. .../09.04.2010 si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Pentru factura nr. .../ 15.02.2008 emisa de ASX SRL, nu s-a facut dovada achitarii integrale a TVA inregistrata in aceasta. Documentul referitor la plata sumei de ...euro, avand data 07.03.2008, nu este un extras de cont sau un ordin de plata si nu contine viza bancii.

In drept, punctul 49 alin. (1) Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, au procedat corect respingand la rambursare suma de ... lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. ...D/12.03.2012, pe motiv ca societatea nerezidenta nu a facut dovada achitarii in integralitate a facturilor, iar pe de alta parte documentul de plata prezentat nu poarta viza bancii.

În fapt, prin cererea de rambursare nr.../08.04.2009 societatea nerezidenta X GMBH Germania, numar de referinta ..., a solicitat la rambursare TVA in suma de ... lei, pentru perioada: ianuarie-decembrie 2008 pentru livrarile de bunuri (combustibil) din Romania conform codului 1 inregistrat in "*Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA*" - parte integranta a cererii de rambursare.

In urma analizei documentare a cererii de rambursare nr. .../08.04.2009 , numar de referinta ....., aferenta anului 2008 , pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008, organele fiscale au emis Decizia nr....D/26.02.2010 prin care suma de ... lei a fost aprobata la rambursare iar suma de ... lei a fost respinsa la rambursare. Impotriva acestei decizii societatea nerezidenta a formulat contestatia nr. .../09.04.2010 care vizeaza suma respinsa la rambursare in cuantum de .... lei.

Prin Decizia nr. .../25.10.2011 privind solutionarea contestatiei formulata de societatea nerezidenta impotriva deciziei de rambursare nr....D/26.02.2010 emisa de DGFP Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii s-a dispus desfiintarea in parte a deciziei de rambursare nr....D/26.02.2010 pentru suma de ... lei si reanalizarea cererii de rambursare TVA nr. .../08.04.2009 in functie de prevederile legale in vigoare si de cele retinute in decizie si respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei.

In urma reanalizarii cererii de rambursare a TVA nr. .../08.04.2009, in baza deciziei de solutionare a contestatiei nr. .../25.10.2011 si a referatului de analiza documentara nr. .../12.03.2012, organele fiscale au emis Decizia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele 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....D/12.03.2012

prin care a fost respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

În drept, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“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;”*

Potrivit acestor prevederi legale, 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 pe valoarea adăugată achitată în condițiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/.

*“49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabila prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile și achitata de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mica de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.*

*(2) Prin exceptare de la prevederile alin. (1) nu se acordă rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabila prevăzută la alin. (3) pentru:*

*a) achizițiile de bunuri a caror livrare este scutita sau care poate fi scutita conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;*

*b) achiziții de bunuri, altele decat cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutita de taxa conform art. 141 - 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

*c) achiziții de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.*

*(3) Persoana impozabila prevăzută la art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabila care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligata să se înregistreze în scopuri de taxa în România conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilita, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioada, nu a efectuat livrari 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) livrarile de bunuri și/sau prestarile de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.*

*(4) Rambursarea taxei prevăzute la alin. (1) se acordă persoanei impozabile prevăzute la alin. (3) în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de către persoana impozabilă pentru:*

*a) operațiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptată să deducă taxa dacă aceste operațiuni ar fi fost efectuate în România sau operațiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal;*

*b) operațiuni prevăzute la alin. (3) lit. b).*

*(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:*

*a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a carei rambursare se solicită;*

*b) să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. Totuși, atunci când autoritatea fiscală competentă română posedă deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data emiterii primului certificat de către autoritatea competentă a statului în care este stabilită;*

*c) să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b);*

*d) să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.*

*(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile să solicite rambursarea conform art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.”*



Din normele legale sus-citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunurile, prestările de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicita rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care se anexeze toate documentele aferente, să depună documentele care să evidențieze taxa în lei achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să prezinte dovada înregistrării în scopuri de TVA în statul membru de care aparțin, să depună documentele care să evidențieze taxa achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, etc.)

Referitor la prezentarea facturilor și a documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, poate solicita rambursarea doar a taxei facturată și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România.

Cu ocazia depunerii contestației petenta anexează :

- factura nr..... /15.02.2008;
- documentul de plata de la Xbank;
- Cartea mare a fumizorului AS X SRL Romania.

Cu privire la dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se precizează: *"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."*

Astfel, se reține că societatea nerezidentă poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestor documente.

Fată de prevederile legale anterior citate se reține că persoana nerezidentă a atasat contestației facturile fiscale înscrise în anexa cererii de rambursare potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 49 Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si documentele de plata care fac dovada achitarii facturii nr. .../15.02.2008 emisa de furnizorul AS X SRL pentru carburantii livrati in Romania – documente în legătură cu care în Referatul cu propuneri de solutionare a contestaiei nr. ...R/18.03.2014, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se pronunță astfel:

*“persoana impozabila nerezidenta a respectat conditiile impuse pentru rambursare stipulate la pct.49 alin.(1) - (20) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile Ordinului Presedintelui ANAF nr.4/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, coroborate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.*

*Fata de cele mentionate mai sus consideram ca suma de ... lei intruneste conditiile de a fi admisa la rambursare ...”*

În consecință se reține că, întrucât petenta a prezentat documentele și informațiile necesare, respectând prevederile pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, dat în explicitarea art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cele menționate mai sus, se va face aplicațiunea art.216 alin.(1) și alin.(2) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*“ART. 216 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.”*

Avind in considerare cele mentionate se va admite contestatia formulata de catre X GmbH din Germania si anularea Deciziei nr. ...D/12.03.2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentand TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de X GmbH din Germania și anularea Deciziei nr. ...D/12.03.2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- C.A. Z din București.

- DGRFP București – Administrația Fiscală pentru  
Contribuabili Nerezidenți

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL