



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 79 din 09.04.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul în,, Italia, înregistrată la D.G.F.P. Bucuresti sub nr./.....2012 și respectiv la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013.

Prin cererea înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr./.....2012, S.C. S.R.L. – Italia a contestat parțial Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr./.....2012.

Prin Adresa nr./.....2013, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013, în baza prevederilor art. 3, alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3.333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a delegat competența de soluționare a contestației formulată de S.C. S.R.L. în favoarea structurii specializată de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul D.G.F.P. Teleorman; în acest sens, D.G.F.P. Teleorman înștiințând petenta prin Adresa nr./.....2013.

Ulterior, prin Adresa nr./TR/.....2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, a transmis D.G.F.P. Teleorman dosarul contestației formulată de S.C. S.R.L., adresă înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013.

În condițiile prezentate, D.G.F.P. Teleorman se va investi cu soluționarea contestației în cauză, urmând ca în termenul legal reglementat de art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare să fie întocmită și ulterior comunicată decizia de soluționare.

Astfel, contestația este formulată parțial împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului prin care petentei i s-a respins la rambursare TVA în sumă totală de lei.

Obiectul contestației parțiale îl constituie suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./....., decizie întocmită de din cadrul D.G.F.P. a municipiului Bucuresti, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

Societatea S.R.L. cu sediul social in Italia,,, avand codul fiscal a solicitat conform cererii cu numarul de referinta din data de2011, rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitata pentru achizitiile de bunuri efectuate in Romania in perioada2010 –2010.

Urmare acestei cereri, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, avand nr./.....2012 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti si care a fost transmisa societatii in data de2012 conform datei postei, s-au stabilit urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare lei
- TVA aprobata la rambursare lei
- TVA respinsa la rambursare lei

Aceste sume au fost stabilite de catre organul de control in baza Legii 571/2003 si a H.G. 44/2004 cu completarile si modificarile ulterioare.

Motivul de fapt invocat de organul fiscal consta in aceea ca:

1. Societatea nu a respectat prevederile legale referitoare la rambursarea sumei solicitate, intrucat facturile transmise, pentru care se solicita TVA au inscrise taxa pe valoarea adaugata doar in valuta (euro);

2. Societatea nu a prezentat documente justificative din care sa reiasa achitarea TVA pentru facturile cuprinse in lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea

In conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, formuleaza contestatie, dupa cum urmeaza:

1. Informatii privind starea de fapt a celor constatate

1.1. Potrivit evidentei contabile petenta a constatat faptul ca la2010 are un TVA aferent achizitiilor de bunuri efectuate din Romania in perioada2010 –2010 in suma de lei.

In baza art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 si a art. 85, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, urmare a solutionarii cererii de rambursare formulata, D.G.F.P. a municipiului Bucuresti a constatat in mod eronat ca S.R.L. nu are drept de rambursare pentru suma de lei.

2. Argumente formulate in sustinerea contestatiei:

2.1 Societatea S.R.L. a achizitionat in anul 2010 de la furnizorul roman S.C. S.R.L. din Timisoara parti de imbracaminte, acestea fiind livrate de furnizor la societatea S.A din localitatea, jud. Ialomita in vederea prelucrarii.

Intrucat bunurile achizitionate de societatea nu au parasit teritoriul Romaniei, fiind considerate o livrare interna, furnizorul a intocmit facturi cu TVA 19% in perioada – 2010, respectiv 24% in perioada – 2010.

Corespunzator acestor facturi au fost emise un numar de 14 facturi purtatoare de TVA.

Intrucat potrivit relatiei comerciale dintre S.C. S.R.L. si S.C. S.R.L. pretul bunurilor este stabilit in euro si de asemenea, plata facturilor se face in euro, furnizorul a transmis doar exemplarul de factura in care sumele sunt stipulate in valuta, chiar daca

acesta detine si exemplarul de factura in care sumele sunt mentionate si in lei. Urmare a solicitarii petentei, au fost transmise facturile in care sumele sunt mentionate si in lei, si care constituie probe noi pe care societatea noastra le prezinta conform art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 si solicita sa fie luate in analiza contestatiei conform art. 213, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003.

La art. 213 din O.G. nr. 92/2003 se stipuleaza urmatoarele:

“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.”

Lista facturilor emise de S.C. S.R.L. din care rezulta suma totala de lei reprezentand TVA solicitat la rambursare de S.C. S.R.L. este urmatoarea:

- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura OXY –/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura FOXY/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura FOXY/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura FOXY/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura FOXY/.....2010	baza = lei, TVA = lei
- Factura FOXY/.....2010	baza = lei, TVA = lei

Un alt motiv invocat de organul fiscal in Decizia de rambursare a TVA este cel legat de faptul ca S.R.L. nu a prezentat documente justificative din care sa reiasa achitarea TVA pentru facturile cuprinse in lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea.

La punctul 49 din H.G. 44/2004 dat in aplicarea art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, se stipuleaza urmatoarele:

“(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

[...]

(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21) “

La alin. (7) si (8) ale punctului 49 mai sus mentionat se precizeaza elementele pe care trebuie sa le contina Cererea de rambursare. De asemenea, la alin. (11) al punctului

49 se mentioneaza faptul ca in situatia in care baza de impozitare de pe o factura este de cel putin echivalentul in lei a 1000 euro calculati la cursul BNR valabil la data de 1 ianuarie 2010, solicitantul trebuie sa trimita pe cale electronica copii de pe respectivele facturi impreuna cu cererea de rambursare.

Societatea noastra a transmis odata cu cererea de rambursare toate facturile de la furnizorul S.C. S.R.L., in numar de 14, aferente achizitiilor de bunuri din Romania din care rezulta TVA-ul solicitat la rambursare.

La alin. (15) al punctului 49 se face mentiunea ca "Cererea de rambursare se refera la ... achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii.

Nu exista insa o cerinta expresa in lege ca impreuna cu cererea de rambursare sa fie transmise si documentele care probeaza faptul ca respectivele achizitii au fost achitate furnizorului.

Potrivit alin. (22) al punctului 49, in scopul solutionarii cererii de rambursare, organul fiscal competent din Romania, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant.

Cu toate acestea, nici o solicitare pentru prezentarea unor informatii suplimentare nu a fost adresata petitionarei.

In Anexa 5 la contestatie se regasesc documentele care probeaza plata integrala in cursul anului 2010 (perioada2010 –2010), deci anterior datei solicitarii rambursarii, a achizitiilor de bunuri de la S.R.L., si care constituie probe noi pe care S.R.L. le prezinta conform art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 si solicita sa fie luate in analiza Contestatiei conform art. 213, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003.

Din cele prezentate mai sus, rezulta clar faptul ca achizitiile de bunuri efectuate de S.R.L. in anul 2010 de la S.R.L., sunt inscrise in facturi legal intocmite, in conformitate cu art. 155, alin. (5) din Codul fiscal, facturi care au fost achitate pana la data solicitarii rambursarii, fiind indeplinite astfel conditiile legale stipulate la art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal precum si cele stipulate la punctul 49 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal privind rambursarea TVA pentru bunurile achizitionate din Romania de catre o persoana impozabila stabilita in alt stat membru.

Fata de cele prezentate mai sus S.C. S.R.L. contesta suma stabilita de organul fiscal ca fiind TVA respinsa la rambursare in suma de lei aferenta achizitiilor de bunuri efectuate in anul 2010 de la S.R.L., si solicita rambursarea sumei de lei.

2.2. Societatea S.R.L. a achizitionat in 2010 de la furnizorul roman S.P.A. – Italia, Sucursala Brasov – Romania diverse articole de incaltaminte, acestea fiind livrate de furnizor catre Franta la depozitul

Conform procedurilor interne implementate, furnizorul din Romania emite facturi in euro si facturi in lei.

Aferent livrarilor din luna 2010 au fost emise urmatoarele facturi:

in regim de scutire TVA

in euro:

- din2010 (Anexa 6) in valoare de euro

- din2010 (Anexa 6) in valoare de euro

in lei la cursul de lei/euro:

- din2010 (Anexa 6) in valoare de lei

si CMR aferent pentru 644 colete (Anexa 6) neconfirmat pentru receptia bunurilor in Franta

in euro:

- din2010 (Anexa 7) in valoare de euro

- din2010 (Anexa 7) in valoare de euro

- din2010 (Anexa 7) in valoare de euro

in lei la cursul de lei/euro:

- din2010 (Anexa 7) in valoare de lei

si CMR aferent pentru 713 colete (Anexa 7) neconfirmat pentru receptia bunurilor in Franta.

In luna 2010, constatand ca nu se afla in posesia documentului de transport care sa ateste livrarea intracomunitara, furnizorul a stornat facturile emise in regim de scutire de TVA cu drept de deducere si a refacturat catre SRL aceleasi cantitati si valori aplicand TVA 19%, considerand operatiunea ca fiind o livrare interna.

in regim de scutire de tva

in euro:

- Nota accredito din2010 (Anexa 8) in valoare de – euro

in lei la cursul de lei/euro:

- Factura fiscala din2010 (Anexa 8) in valoare de – lei

Cu TVA 19%

in euro:

- din2010 (Anexa 9) in valoare de euro + TVA euro

- din2010 (Anexa 9) in valoare de euro + TVA euro

- din2010 (Anexa 9) in valoare de euro + TVA euro

- din2010 (Anexa 9) in valoare de euro + TVA euro

- din2010 (Anexa 9) in valoare de euro + TVA euro

in lei la cursul de lei/euro:

- din2010 (Anexa 9) in valoare de lei + TVA lei

In anexa la Cererea de rambursare din2011, au fost prezentate cele 5 facturi cu TVA emise in euro (..... pana la).

In luna 2010, au fost regularizate facturile de storno din 2010, intrucat pentru o parte din bunuri s-a putut face cu CMR dovada transportului aferent livrarii intracomunitare la depozitul din Franta (Anexa 10).

in regim de scutire de tva

in euro:

- din2010 (Anexa 10) in valoare de euro

- din2010 (Anexa 10) in valoare de euro

- din2010 (Anexa 10) in valoare de euro

in lei la cursul de lei/euro:

- Pozitiile 10,11 si 12 din factura din2010 (Anexa 10) in valoare de lei + lei + lei = lei

Cu TVA 19%

in euro:

- Nota Accredito din2010 (Anexa 11) in valoare de – euro + TVA – euro

in lei la cursul de lei/euro:

..... din2010 (Anexa 11) in valoare de – lei + TVA

– lei

In anexa la Cererea de rambursare din2011, a fost prezentata doar Nota Accredito cu TVA emisa in euro.

Intrucat potrivit relatiei comerciale dintre S.R.L. si S.P.A. – Italia, Sucursala Brasov – Romania pretul bunurilor este stabilit in euro si de asemenea, plata facturilor se face in euro, furnizorul ne-a transmis doar exemplarul de factura in care sumele sunt stipulate in valuta, chiar daca acesta detine si facturile in care sumele sunt mentionate in lei. Urmare a solicitarii petentei, au fost transmise facturile in care sumele

sunt mentionate in lei, facturi pe care le prezinta in Anexa 12 la contestatie, si care constituie probe noi pe care petitionara le prezinta conform art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 si solicita sa fie luate in analiza contestatiei conform art. 213, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003.

“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.”

Un alt motiv invocat de organul fiscal in Decizia de rambursare a TVA este cel legat de faptul ca S.R.L. nu a prezentat documente justificative din care sa reiasa achitarea TVA pentru facturile cuprinse in lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea.

La punctul 49 din H.G. nr. 44/2004 dat in aplicarea art 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, se stipuleaza urmatoarele:

“(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

[...]

(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21) “

La alin. (7) si (8) ale punctului 49 mai sus mentionat se precizeaza elementele pe care trebuie sa le contina Cererea de rambursare. De asemenea la alin. (11) al punctului 49 se mentioneaza faptul ca in situatia in care baza de impozitare de pe o factura este de cel putin echivalentul in lei a 1.000 euro calculati la cursul BNR valabil la data de 1 ianuarie 2010, solicitantul trebuie sa trimita pe cale electronica copii de pe respectivele facturi impreuna cu cererea de rambursare.

S.C. S.R.L. a transmis odata cu cererea de rambursare toate facturile de la furnizorul S.P.A. – Italia, Sucursala Brasov – Romania, in numar de 6, aferente achizitiilor de bunuri din Romania din care rezulta TVA-ul solicitat la rambursare.

La alin. (15) al punctului 49 se face mentiunea ca “Cererea de rambursare se refera la ... achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii.

Nu exista insa o cerinta expresa in lege ca impreuna cu cererea de rambursare sa fie transmise si documentele care probeaza faptul ca respectivele achizitii au fost achitate furnizorului.

Potrivit alin. (22) al punctului 49, in scopul solutionarii cererii de rambursare, organul fiscal competent din Romania, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant.

Petenta mentioneaza ca nici o solicitare pentru prezentarea unor informatii suplimentare nu a fost adresata societatii.

In Anexa 13 la contestatie se regasesc documentele care probeaza plata integrala

pana la data de2010, deci anterior datei solicitarii rambursarii, a achizitiilor de bunuri de la S.P.A. – Italia, Sucursala Brasov – Romania, si care constituie probe noi pe care petenta le prezinta conform art. 213, alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 si solicita sa fie luate in analiza contestatiei conform art. 213, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003.

Din cele prezentate mai sus, rezulta clar faptul ca achizitiile de bunuri efectuate de S.R.L. in anul 2010 de la S.P.A. – Italia, Sucursala Brasov – Romania, sunt inscrise in facturi legal intocmite, in conformitate cu art. 155, alin. (5) din Codul fiscal, facturi care au fost achitate pana la data solicitarii rambursarii, fiind indeplinite astfel conditiile legale stipulate la art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal precum si cele stipulate la punctul 49 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal privind rambursarea TVA pentru bunurile achizitionate din Romania de catre o persoana impozabila stabilita in alt stat membru.

Fata de cele prezentate mai sus S.C. S.R.L. contesta suma stabilita de organul fiscal ca fiind TVA respinsa la rambursare in suma de lei si solicita rambursarea sumei de lei.

In concluzie, avand in vedere argumentele prezentate la punctele 2.1 si 2.2, S.C. S.R.L. contesta TVA respinsa la rambursare in suma de lei si solicita rambursarea sumei de lei.

S.C. S.R.L. anexeaza la contestatie urmatoarele documente:

- Cererea de rambursare cu numarul de referinta din data de2011 (Anexa 1) – 2 file;
- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cu nr./.....2012 (Anexa 2) – 2 file;
- copia plicului cu stampila postei din2012 conform (Anexa 2) – 1 fila;
- facturi de livrari emise in anul 2010 in Euro de catre furnizorul SRL (Anexa 3) – 14 file;
- facturi de livrari emise in anul 2010 in Lei de catre furnizorul SRL (Anexa 4) – 14 file;
- documentele de plata a facturilor emise de SRL in anul 2010 (Anexa 5) – 9 file;
- facturi emise de S.P.A. Sucursala Brasov – Romania in luna 2010 si CMR-uri livrare (Anexa 6 si Anexa 7) – 17 file;
- facturi emise de S.P.A. Sucursala Brasov – Romania in luna 2010 (Anexa 8 si Anexa 9) – 8 file;
- facturi emise de S.P.A. – Italia Sucursala Brasov – Romania in luna 2010 si CMR livrare (Anexa 10 si Anexa 11) – 11 file;
- facturi de livrari cu TVA in lei emise in anul 2010 de catre furnizorul S.P.A. – Italia Sucursala Brasov – Romania (Anexa 12) – 2 file;
- Documentele de plata a facturilor emise de S.P.A. – Italia Sucursala Brasov – Romania in anul 2010 (Anexa 13) – 10 file.

II. Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2012 se rețin următoarele:

În baza art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 85, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru

anul 2010 perioada2010 –2010 înregistrată cu nr. din2011 cu numărul de referință și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada – se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată lei
TVA aprobată la rambursare lei
TVA respinsă la rambursare lei.

Motivul de fapt:

Persoana juridică nerezidentă nu a respectat prevederile legale referitoare la rambursarea sumei solicitate, întrucât facturile transmise, pozițiile 1 – 20 din lista anexă privind operațiunile pentru care se solicită TVA au înscrisă taxa pe valoarea adăugată doar în valută (euro).

Persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documente justificative din care să reiasă achitarea TVA pentru facturile cuprinse în lista anexă privind operațiunile pentru care se solicită rambursarea.

Temeiul de drept:

- pct. 49 (4) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 “Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal”;

- art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul sau de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155”;

- art. 155, alin. (5), lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: indicarea cotei de taxă aplicată și a sumei taxei colectate, exprimată în lei, în funcție de cotele taxei”;

- pct. 72, alin. (1) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare “baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei”;

- art. 147², alin. (1), lit. a) din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: “persoana impozabilă nestabilită 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 achitată pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România”;

- pct. 49 (15) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: “Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.”

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal

competent potrivit art. 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.R.L. are sediul în,, Italia și se identifică prin C.I.F.

Biroul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Teleorman s-a investit cu soluționarea pe fond a contestației parțiale formulată de S.C. S.R.L. pentru suma în cuantum total de lei reprezentând TVA respins la rambursare prin Decizia nr./.....2012 de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor fiscale care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de lei.

În fapt, Decizia nr./.....2012 de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene a fost emisă ca urmare a referatului, întocmit în urma analizei documentare a Cererii de rambursare nr./.....2011, depusă de S.R.L. pentru perioada – 2010, prin care s-a respins la rambursare suma de lei, din care petenta contestă suma de lei.

Cererea înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr./.....2011, nr. de referință respectă modelul și conținutul formularului "Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal", respectând astfel prevederile pct. 49, alin. (6) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății S.C. S.R.L., reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

S.C. S.R.L. nu a respectat prevederile legale referitoare la rambursarea sumei solicitate, întrucât facturile anexate la cererea de rambursare au înscrisă taxa pe valoarea adăugată doar în valută, respectiv în euro.

Nu poate fi reținută ca favorabilă afirmația petentei, potrivit căreia "*nu există o cerință expresă în lege ca împreună cu cererea de rambursare să fie transmise și documentele care probează faptul că respectivele achiziții au fost achitate furnizorului*", deoarece textul de lege prevăzut la art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 49, alin. (15), lit. a) H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede în mod expres că o dată cu depunerea cererii de rambursare, petenta să facă dovada achitării TVA până la data solicitării rambursării, lucru neîndeplinit de petentă nici la data depunerii cererii de rambursare și nici la momentul depunerii contestației conform legii.

Se reține astfel, din documetele existente la dosar că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documente justificative din care să reiasă achitarea TVA pentru facturile cuprinse în lista anexă privind operațiunile pentru care s-a solicitat

rambursarea, ca de exemplu, extrase de cont cu antetul și amprenta ștampilei băncii prin care se face decontarea așa cum este înscris pe facturi sau de la orice altă bancă.

La facturilor cuprinse în lista anexă privind operațiunile pentru care s-a solicitat rambursarea, respectiv aferente pozițiilor 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, și 20 din listă (în sumă de lei – TVA), sumele în lei de taxă pe valoarea adăugată de pe facturi diferă de sumele solicitate prin cererea de rambursare; de asemenea, aceste facturi nu au fost corectate respectând prevederile legale impuse de lege, respectiv prevederile art. 159, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Însăși petenta, le detaliază în contestație la pct. 2.1 cu valoarea TVA fiind cea înscrisă în facturi, dar care nu corespunde cu TVA înscrisă în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

Astfel, pentru facturile aferente pozițiilor anterior precizate din lista depusa, anexa la cererea de rambursare, precum și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organele de revizuire rețin faptul că facturile noi prezentate și documentele anexate reprezintă alte documente refăcute, dar neconforme cu prevederile legale, iar sumele de TVA de pe facturi diferă de sumele înscrise în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

În susținerea cererii sale, petiționara face referire la următoarele facturi, urmare a relației sale comerciale cu furnizorul S.P.A. Italia – Sucursala Brașov România care vizează diverse articole de încălțăminte ca urmare a livrării de către furnizor în Franța, la depozitul pe care le și anexează cu privire la:

- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoarea de lei;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de lei;
- din2010 în valoare de – lei; (Nota accredito din2010 în valoare de – euro, în lei la cursul de lei/euro)
- din2010 în valoare de + TVA lei;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de euro;
- din2010 în valoare de - lei + TVA - lei,

facturi care nu se regăsesc înscrise ca număr și ca dată în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată și care astfel, nu pot servi ca documente justificative.

Aferent acestor facturi, petenta consideră că furnizorul a efectuat livrări interne, fără însă a prezenta în mod efectiv dovada că aceste bunuri au fost achiziționate în România, pentru a putea beneficia de dreptul de deducere.

Cu toate acestea, ulterior, petenta a prezentat un număr de 5 facturi, regăsite în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea la pozițiile 1, 2, 3, 4 și 5 (în sumă de lei – TVA), urmare corectării cu factura de la poziția 6 din listă, după cum urmează:

- Fact. nr. /2010 în valoare de euro și TVA euro;
- Fact. nr. /2010 în valoare de euro și TVA euro;
- Fact. nr. /2010 în valoare de euro și TVA euro;
- Fact. nr. /2010 în valoare de euro și TVA euro;
- Fact. nr. /2010 în valoare de euro și TVA euro,

însă cu TVA înscrisă doar în euro, în timp ce aceleași facturi, în lista atașată la cererea sa de rambursare cuprind TVA înscrisă în lei, fără ca petenta să atașeze individual pentru fiecare factură în euro și factura în echivalent lei, fiind încălcate prevederile art. 155, alin. (5), lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 72, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Factura din data de2010 nu poate servi ca document justificativ, deși cumulează în lei contravaloarea celorlalte 5 facturi enumerate anterior, de la nr. la, întrucât nu respectă procedura de corectare reglementată de art. 159, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, această factură, respectiv nr. din data de2010 nu se regăsește în lista operațiunilor atașată cererii de rambursare.

Factura nr. din2010 în valoare de + TVA lei a fost diminuată cu contravaloarea Facturii nr. din2010 în valoare de - lei + TVA - lei (emisă în baza Notei Accredito nr. din data de2010), ca urmare a emiterii unui număr de trei facturi de storno în luna decembrie, respectiv nr.,, din data de2010. Aceste trei facturi au fost emise ca urmare a reconsiderării livrărilor către Franța de către furnizorul lui S.R.L. din România ca fiind livrări intracomunitare.

De asemenea, din facturile anterior prezentate și CMR-urile aferente, precum și din afirmațiile contestatoarei potrivit cărora:

- *“Societatea S.R.L. a achiziționat în 2010 de la furnizorul român S.P.A. Italia – Sucursala Brașov România diverse articole de îmbrăcăminte, acestea fiind livrate de furnizor către Franța la depozitul”;*

- *“În luna 2010, au fost regularizate facturile storno din 2010, întrucât pentru o parte din bunuri s-a putut face cu CMR dovada transportului aferent livrării intracomunitare la depozitul din Franța.”*

organele de soluționare rețin faptul că bunurile sub formă de produs finit părăsesc teritoriul României, Franța fiind beneficiara bunurilor prelucrate, asupra cărora s-au prestat servicii pe teritoriul României.

Din situația de fapt prezentată mai sus, rezultă că susținerile persoanei impozabile sunt nefondate, întrucât S.C. S.R.L. a solicitat restituirea taxei pe valoarea adăugată fără să prezinte documente legale care ar fi putut fi acceptate de organul fiscal pentru exercitarea dreptului de deducere, iar argumentele prezentate nu sunt de natură să modifice constatările organelor de inspecție fiscală.

Astfel, organele de revizuire rețin că S.C. S.R.L. nu este îndreptățită să beneficieze de rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin intermediul mecanismului special instituit de art. 147², alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, solicitată în baza unor documente care nu respectă prevederile legale.

Din sinteza celor expuse mai sus, organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cererii sale pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 8, alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 133, alin. (2), art. 146, alin. (1), lit. a), art. 147², alin. (1), lit. a), art. 155, alin. (5), lit. j) și art. 159, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu dispozițiile pct. 49, alin. (4), alin. (13), alin. (15), pct. 72, alin. (1) și pct. 81¹, alin. (3) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificările și completările ulterioare și Anexa nr. 1 – pct. 4 din O.P.A.N.A.F. pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, în care se precizează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 8

Limba oficială în administrația fiscală

(1) *Limba oficială în administrația fiscală este limba română.*

(2) *Dacă la organele fiscale se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.*

[...]

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

ART. 133

Locul prestării de servicii

[...]

(2) *Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.*

[...]

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:*

a) *pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);*

[...]

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;*

[...]

ART. 155

Facturarea

[...]

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

[...]

ART. 159

Corectarea documentelor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

[...]

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

[...]

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

49.

[...]

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor [art. 145](#), [145¹](#) și [146](#) din Codul fiscal.

[...]

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

[...]

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

[...]

72.(1) Factura prevăzută la art. 155, alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurată traducerea în limba română. **Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.** Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal.

[...]

81¹. (3) (...) Furnizorul/prestatorul are dreptul să aplice prevederile art. 159, alin. (1), lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii conform art. 155, alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor, sau nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă au fost supuși unei inspecții fiscale – această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

[...]

* O.P.A.N.A.F. nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene (M.O. nr. 32 din 15 ianuarie 2010);

[...]

ANEXA I

PROCEDURA

de soluționare a cererilor de rambursare a taxei
pe valoarea adăugată formulate de către persoanele
impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

[...]

SECȚIUNEA a 2-a

Solicitarea rambursării

[...]

4. Solicitantul trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, în condițiile pct. 9.1 și 9.3 din prezenta procedură, în limba română sau însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

[...]

În susținerea soluției ce urmează a fi adoptată s-au avut în vedere și următoarele dispoziții legale:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației

11. 1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în

susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

De asemenea, din Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2012, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013, se reține punctul de vedere al organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv D.G.F.P. a municipiului București care propune la randul sau respingerea ca neîntemeiată a Contestației nr./.....2012 formulată de S.C. S.R.L. împotriva Deciziei nr./.....2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia nr./.....2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de din cadrul D.G.F.P. a municipiului București, în cazul taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în cuantumul contestat de lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. S.R.L. – Italia, pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, menținându-se constatările organelor fiscale.**

*
* *
*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul în,, Italia ca neîntemeiată pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia nr./.....2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Comănescu Lefterie