

025613NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin adresa nr. .../NT/.....2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț sub nr. .../.....2013 cu privire la contestația formulată de **X**, persoană juridică stabilită în Ungaria având domiciliul fiscal în, înregistrată la autoritățile fiscale în scopuri de TVA sub codul ..., reprezentată prin lichidator ..., întrucât prin adresa nr..../.....2013, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a comunicat Direcției Generale a Finanțelor Publice Neamț faptul că, în conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, i s-a delegat competența de soluționare a contestației formulate de acest contribuabil nerezident.

X, prin lichidator ..., contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../.....2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de comunicării Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ..., respectiv data de **10.05.2011**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei și data transmiterii contestației prin e-mail, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, respectiv data de **01.06.2011**, așa cum rezultă din e-mailul anexat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **X** din Ungaria.

I. X formulează contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București sub nr..../.....2011, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../.....2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În susținerea contestației, petenta aduce următoarele argumente:

Motivul pentru care a fost respinsă rambursarea TVA este că suma respectivă este aferentă anului 2008, pentru care rambursarea trebuia solicitată până la data de 30.06.2009.

În fapt, suma de ... lei este aferentă facturii seria ... nr...., care este datată 05.02.2009, deci rambursarea nu putea fi solicitată în anul 2008, plata efectivă a TVA pentru această factură fiind făcută de către furnizorul S.C. ... în anul 2009, conform decontului lunii februarie 2009.

De asemenea, temeiul de drept indicat în decizie este eronat, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 neputând fi coroborat cu pct.45 alin.(2) lit.b), textul de lege fiind indicat greșit.

Petenta precizează că societatea, în calitate de persoană impozabilă nerezidentă a îndeplinit și respectat condițiile impuse de lege, respectiv:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu a fost înregistrată și nu a fost obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția prestării de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite, precum și a livrării de bunuri și prestării de către o persoană care are obligația de a plăti TVA.

De asemenea, factura cuprinde informațiile obligatorii, potrivit prevederilor legale.

Totodată, societatea a respectat și îndeplinit condițiile impuse de art.147² lit.c) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la dreptul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată.

În consecință, petenta solicită modificarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2011 și rambursarea taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, suma fiind aferentă facturii seria ... nr.... din data de 05.02.2009.

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.../....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, în baza art.147 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 2009 perioada **01.01.2009 – 31.12.2009**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București sub nr.../08.10.2010 cu numărul de referință ..., organele fiscale au

respins la rambursare TVA în sumă de ... lei solicitată de societate prin cererea mai sus menționată.

Motivul de fapt care a stat la baza respingerii la rambursare a sumei de ... lei este că pentru poziția nr.1 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, taxa pe valoarea adăugată este aferentă anului 2008, pentru care aceasta trebuia solicitată la rambursare până la data de 30.06.2009. Persoana impozabilă neînregistrată în România nu a respectat prevederile privind exigibilitatea TVA.

Temeiul în drept care a stat la baza deciziei de nerestituire a TVA sunt prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.45 alin.(2) lit.b) și pct 46 alin.(1) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” 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.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatară și organele fiscale, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele fiscale nu au acordat societății X, în calitate de persoană impozabilă nestabilă în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, dreptul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei aprilie – decembrie 2008, înscrisă în factura seria ... nr...., emisă în data de 05.02.2009 de S.C. ... din România, reprezentând achiziții de motorină, în condițiile în care nu au fost respectate prevederile legale privind exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată.

În fapt,

Societatea nerezidentă X, Ungaria a efectuat în perioada februarie 2008 – februarie 2009 lucrări de exploatare minieră de suprafață pentru S.C. ... din România, în baza Contractului de antrepriză (prestări servicii) încheiat în data de 20.02.2008, existent în traducere legalizată la dosarul cauzei.

Combustibilul necesar pentru functionarea utilajelor folosite pentru realizarea lucrărilor, a fost asigurat și facturat de către S.C. ..., conform contractului menționat anterior.

Contravaloarea facturilor reprezentând combustibilul utilizat a fost decontată prin compensare, adică prin diminuarea contravalorii facturilor emise de X, Ungaria către S.C. ...

Prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../08.10.2010, X, Ungaria a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă perioadei 01.01.2009 -31.12.2009 înscrisă în facturi emise de S.C. ... din România, reprezentând achiziții motorină.

În urma analizei documentare a cererii de rambursare nr..../08.10.2010, s-a constatat că societatea nerezidentă a solicitat eronat la rambursare TVA în sumă

de ... lei aferentă anului 2008, pentru care exigibilitatea a intervenit în anul 2008, conform prevederilor art.134 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.37 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.

Totodată, prin Referatul pentru analiză documentară se precizează că persoana juridică nerezidentă a prezentat facturile care evidențiază taxa a cărei rambursare se solicită, precum și documente justificative care atestă achitarea taxei facturate, conform prevederilor pct.49 alin.(1) și alin.(5) lit.a) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” 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.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2011, organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, motivând că nu au fost respectate prevederile legale privind exigibilitatea TVA, această sumă fiind aferentă anului 2008, astfel că rambursarea trebuia solicitată până la data de 30.06.2009.

X, Ungaria formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2011, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, motivând că această sumă este aferentă facturii seria ... nr...., care este datată 05.02.2009, deci rambursarea nu putea fi solicitată în anul 2008, plata efectivă a TVA pentru această factură fiind făcută de către furnizorul S.C. ... în anul 2009, conform decontului lunii februarie 2009.

Totodată, contestatara precizează că a îndeplinit și respectat condițiile impuse de lege referitoare la dreptul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, în calitate de persoană impozabilă nerezidentă și că factura cuprinde informațiile obligatorii, potrivit prevederilor legale.

În drept,

Potrivit art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data la care ar fi trebuit depusă cererea de rambursare:

“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 Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Astfel, în temeiul pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, dat în explicitarea art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

„49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) **poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată 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 mică de trei luni rămasă din anul calendaristic.** Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.”

[...]

(3) *Persoana impozabilă prevăzută la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxă în România conform art. 153 din Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioadă, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor:*

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

b) *livrările de bunuri și/sau prestările 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 îndreptățită 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 cărei 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.

[...]

(7) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) va fi aferentă facturilor pentru achiziționarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate în perioada prevăzută la alin.(1), dar poate fi aferentă și facturilor sau documentelor de import necuprinse încă în cererile anterioare, în măsura în care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operațiunilor realizate în anul calendaristic la care se referă cererea.

(8) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) trebuie depusă la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă. „

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 facturată de alte persoane impozabile și achitată 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 mică de trei luni rămasă din anul calendaristic.

De asemenea, se reține faptul că **pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare**, persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru **are obligația 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 cărei rambursare** se solicită; 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; 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 pct.49 alin. (3) lit.a) și b) și să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.

De asemenea, potrivit prevederilor pct.49 alin.(7) din același act normativ, se reține faptul că „**Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit.a)**”, care **trebuie depusă în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă**, va fi aferentă facturilor pentru achiziționarea de bunuri sau servicii efectuate în perioada prevăzută la alin. (1), dar poate fi aferentă și facturilor necuprinse încă în cererile anterioare, în

măsura în care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operațiunilor realizate în anul calendaristic la care se referă cererea.

Potrivit O.M.F.P. nr.523/3 aprilie 2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, Anexa nr.3 Secțiunea 1 privind modul de completare a acestor cereri, se reține faptul că perioada pentru care se solicită la rambursare taxa pe valoarea adăugată este „*perioada aferentă operațiunilor realizate*”.

Prin urmare, coroborând prevederile legale mai sus menționate se reține faptul că pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în cererea de rambursare, persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, trebuie **să facă dovada că taxa solicitată la rambursare a fost achitată până la data depunerii cererii de rambursare iar exigibilitatea taxei aferentă facturilor înscrise în cererea de rambursare a intervenit în perioada pentru care s-a solicitat rambursarea.**

În ceea ce privește exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, art. 134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2008, stipulează:

“1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, (...).”

Potrivit prevederilor art. 134¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2008,

„(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

(...).”

iar potrivit art. 134² din același act normativ,

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(...).”

Astfel, potrivit acestor prevederi legale, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data la care are loc faptul generator, **respectiv la data livrării bunurilor** sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute de lege.

Mai mult, se reține faptul că potrivit prevederilor pct.49 alin.(4) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, **rambursarea**

taxei prevăzute la pct. 49 alin. (1) se acordă persoanei impozabile prevăzute la pct. 49 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 operațiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptățită 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 sau pentru livrările de bunuri și/sau prestările 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.

Pentru operațiunile efectuate în România, sfera de aplicare și condițiile de exercitare a dreptului de deducere au fost reglementate la art.145 și art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în perioada 01.01-31.12.2008.

Astfel, potrivit art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă începând cu data de 01.01.2008, stipulează:

„(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Art.146 din același act normativ, stipulează:

„ 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);

Potrivit acestor prevederi legale, orice persoană are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Pentru exercitarea dreptului de deducere 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, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că prin cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, înregistrată la organul fiscal sub nr.../08.10.2010, X, Ungaria a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă unor facturi emise de S.C. ... din România.

În urma analizei documentare efectuate, organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturii seria ... nr.... din data de 05.02.2009, reprezentând „motorină consumată conform contract în perioada aprilie-decembrie 2008”, motivând că nu au fost respectate prevederile legale privind exigibilitatea TVA, această sumă fiind aferentă anului 2008, rambursarea urmând a fi solicitată până la data de 30.06.2009.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei, se reține faptul că **motorina înscrisă în factura nr. seria ... nr.../05.02.2009, a fost livrată în anul 2008, astfel că exigibilitatea taxei a intervenit la data la care a avut loc faptul generator, iar faptul generator a intervenit la data livrării bunurilor, respectiv în anul 2008.**

În ceea ce privește achitarea facturii seria ... nr.... din data de 05.02.2009, reprezentând motorină consumată în perioada aprilie-decembrie 2008, din traducerea legalizată, anexată în copie la dosarul cauzei, a contractului de antrepriză (Anexa nr.1) încheiat în data de 20.02.2008 între S.C...., în calitate de beneficiar și X, Ungaria, în calitate de antreprenor, rezultă, referitor la plata combustibilului asigurat de către beneficiar pentru lucrările efectuate de antreprenor, că, **„Valoarea netă (ca și factura) a combustibilului va fi redusă din plata lunii respective.”**

În ceea ce privește lucrările executate de către X, Ungaria, din Anexa nr.1 la Contractul de antrepriză rezultă că perioada decontată este **„de la prima zi până la ultima zi a lunii curente”**, iar termenul de plată este **„în 30 de zile după ultima zi a lunii curente”**.

Totodată, prin Informațiile suplimentare la cererea de rambursare nr.../23.03.2011, societatea nerezidentă precizează: **„Contravaloarea combustibilului necesar funcționării utilajelor ne-a fost facturată de către S.C..... Contravaloarea acestor facturi a fost decontată prin compensare, adică a fost diminuată din valoarea facturilor emise de societatea noastră către S.C....**

În consecință plata combustibilului asigurat de S.C.... s-a făcut prin compensare din valoarea lucrărilor executate de X, Ungaria, în termen de 30 de zile după ultima zi a perioadei decontate din luna curentă.

Deci, s-a reținut că exigibilitatea TVA a intervenit în anul 2008, iar plata taxei pe valoarea adăugată s-a făcut prin compensare, în termenul de maximum 6 luni de de la încheierea anului calendaristic în care taxa a devenit exigibilă.

Motivația petentei cu privire la faptul că factura seria ... nr.... este datată 05.02.2009, deci nu putea fi solicitată la rambursare în anul 2008, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației având în vedere prevederile legale referitoare la exigibilitatea taxei, care în speță este anul 2008, precum și faptul că plata taxei s-a făcut în termenul de maximum 6 luni de de la încheierea anului calendaristic în care taxa a devenit exigibilă, astfel că, potrivit prevederilor legale în vigoare pentru anul 2008, **cererea de rambursare trebuia depusă de societatea nerezidentă X la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa a devenit exigibilă, deci până la data de 30.06.2009.**

În consecință, în temeiul art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.“

coroborat cu pct.11.1 lit.a din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia,

„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;”,

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de X, Ungaria împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.210 și art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **X, Ungaria**, reprezentată prin lichidator ..., împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia.