



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 82 din 08.04.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de **Y SRL** cu domiciliul fiscal in B., str.Dr.N. T., nr. ..., sector .., in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente **X** din S. A., S. , G., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../08.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului B. prin adresa nr...../.../05.03.2013, inregistrata sub nr...../08.03.2013 asupra contestatiei depusa de Y SRL, in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din G., impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../27.08.2012 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice B..

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Y SRL, in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din G. contesta decizia/27.08.2012, motivand urmatoarele:

Contestatoarea sustine ca autoritatea competenta care a solutionat cererea de rambursare a retinut in mod eronat ca nu au fost prezentate documentele justificative de plata din care sa reiasa achitarea facturilor de la pozitiile ., ., ., . si ., deoarece dovezile de plata au fost transmise odata cu cererea de rambursare,

pe portal si apoi au fost transmise pe e-mail, ca raspuns la cererea de informatii suplimentare nr...../12.07.2012 la data de 01.08.2012.

De asemenea, pentru fiecare din facturile inregistrate la pozitiile ., ., ., .., .., .., .., .., .., .. si .., contestatoarea sustine ca sunt atasate chitantele de plata prin card V.,M., A., etc, prin care se dovedeste achitarea sumelor facturate, inclusiv taxa pe valoarea adaugata care a fost solicitata la rambursare, fiind respectate prevederile art.147² alin.(1) lit.a) .

Prin cererea de informatii suplimentare nu s-a facut nici o mentiune cu privire la facturile de la pozitiile ., ., ., .., .., .., .., .., .., .. si .. si nici la faptul ca aceste facturi nu ar fi documente fiscale justificative , motiv pentru care s-a putut considera ca nu exista nici o problema in solutionarea pozitiva a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

In conditiile in care organele fiscale considerau ca nu au toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, puteau cere, pe cale electronica, informatii suplimentare conform pct.49 alin.(22) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr./27.08.2012, s-au constatat urmatoarele:

In baza art. 147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare nr...../09.07.2012 pentru perioada ianuarie – decembrie 2011 cu numar de referinta si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de lei, s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins suma de lei.

Potrivit Rezolutiei nr...../29.06.2012 pronuntata de ONRC B., in dosarul nr...../27.06.2012, incepand cu data de 11.07.2012, C. B. V. R. SRL isi schimba denumirea in Y SRL.

Cererea de rambursare nr...../09.07.2012 a fost depusa de Y SRL din Romania in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in ... facturi fiscale emise in perioada ianuarie – decembrie 2011, de catre furnizori din Romania.

In urma verificarii, organele fiscale au constatat ca, persoana nerezidenta nu a prezentat documente justificative de plata din care sa reiasa achitarea facturilor inregistrate la pozitiile ., ., ., . si . din lista operatiunilor, anexata la

cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, iar facturile inscrise la pozitiile ., ., ., .., .., .., .., .., .., .. si .. din lista, nu indeplinesc calitatea de documente justificative.

Temeiul de drept invocat este art.146 alin.(1) lit.a) si art.147² alin.(1) lit.a) in Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu pct. 46 alin.(1) si pct.49 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de contestatoare si de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca persoana nerezidenta X din G., reprezentata prin imputernicit Y SRL din Romania, indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de, respinsa prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr./27.08.2012, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice B..

In fapt, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr./09.07.2012, Y SRL in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din G., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei inscrise in ... facturi fiscale din perioada ianuarie – decembrie 2011, emise de societati din Romania.

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr./09.07.2012, organele fiscale din cadrul DGFP B., au intocmit cererea de informatii suplimentare nr...../12.07.2012, prin care au solicitat persoanei juridice nerezidente X din G. ca in termen de cel mult o luna de la data primirii acesteia, sa transmita dovada achitarii facturilor inregistrate la pozitiile ., ., ., . si . din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare, pentru a carei taxa pe valoarea adaugata se solicita rambursarea (ordin de plata sau extras de cont).

Organele fiscale precizeaza ca in cazul netransmiterii documentelor solicitate in termen de 30 de zile, cererea de rambursare nr./09.07.2012 se va respinge, potrivit pct.49 alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii

nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

La data de 01.08.2012, Y SRL in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X a transmis pe e-mail, atat dovezile achitarii facturilor inregistrate la pozitiile ., ., ., . si ., cat si explicatii cu privire la faptul ca aceste dovezi de plata au fost transmise odata cu cererea de rambursare si includ atat extrase de cont cat si centralizatoare pe facturi a platilor efectuate prin extrasele de cont, listate din programul SAP, pentru a indica cu exactitate achitarea fiecarei facturi incluse in cererea de rambursare.

Prin decizia nr./27.08.2012, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la ramburare de X din G., s-a admis rambursarea sumei de lei provenind din facturile inscrise la pozitiile ., ., ., ., ., ., ., . si .. si s-a respins suma de lei, provenind din facturile de la pozitiile ., ., ., . si .; ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., . si ...

La data de 09.10.2012, Y SRL in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din G., formuleaza contestatie impotriva deciziei nr./27.08.2012, prin care s-a respins taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, inscrise in facturile de la pozitiile ., ., ., . si .; ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., . si .. din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea taxei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele fiscale precizeaza ca in urma analizei documentelor prezentate in contestatia formulata de Y SRL in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din G., pentru pozitiile ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., ., . si .., pentru care TVA este in suma de ... lei, din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata s-au prezentat facturile pentru care se solicita rambursarea si dovada achitarii acestora, iar pentru pozitiile ., ., ., . si ., pentru care TVA este in suma de lei, din lista, s-au prezentat acelesi documente justificative de plata care au fost transmise odata cu cererea de rambursare si ca urmare a solicitarii din cererea de informatii suplimentare.

Din taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de lei, organele fiscale considera ca suma de lei, intruneste conditiile de a fi aprobata la rambursare , iar pentru suma de lei propun respingerea contestatiei.

In drept, art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă 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 achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România”.

Pct. 49 alin.(6) și alin.(15) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

“(6) Pentru a obține o rambursare de TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintea statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv”.

(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”.

Luând în considerare prevederile legale citate, se reține că Y SRL, în calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din G., poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată pentru achizițiile efectuate de la W. F. S. din România, care au fost facturate în perioada de rambursare, respectiv 06.07.2011 – 08.11.2011, dacă au fost achitate până la data solicitării rambursării, respectiv 09.07.2012.

Prin cererea de informații suplimentare nr..../12.07.2012, organele fiscale solicita persoanei nerezidente X, dovada achitării facturilor înregistrate la pozițiile ., ., ., . și . din lista operațiilor anexată la cererea de rambursare, pentru a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicita rambursarea (ordin de plată sau extras de cont), conform pct.49 alin.(22) și alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, care precizează:

“(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie,

