



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



**Decizia nr. 80 din 02.04.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **Y**, in calitate de director al persoanei  
nerezidente **X** cu domiciliul fiscal in loc. **Z.**, str. **P.**, nr. ..., cod postal ....  
..., **O.**, 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**, in calitate de director al persoanei nerezidente **X**, impotriva  
deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele  
impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii  
Europene nr...../06.03.2012 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**, in calitate de director al persoanei nerezidente **X** contesta decizia  
nr...../06.12.2012, prin care s-a respins taxa pe valoarea adaugata in suma de  
.... lei, motivand urmatoarele:

Firma a alimentat combustibil in Romania, iar in chitantele de plata s-a  
calculat taxa pe valoarea adaugata.

Odata cu contestatia transmite certificatul de la serviciul fiscal din **O.** care  
dovedeste ca firma **X** corespunde cu numele ..... ( fiind singurul proprietar al  
firmei, numele personal si firma au acelasi numar de TVA) si toate facturile si

chitantele de combustibil primite din Romania in lunile ianuarie, februarie si martie 2011.

In Romania se alimenteaza totdeauna de la OMV sau P. M. si se plateste cu cartela de la C. C. Ltd, de la care primeste factura care se achita.

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. ..../06.03.2012, s-au constatat urmatoarele:

In baza art. 147<sup>2</sup> 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...../30.11.2011 pentru perioada ianuarie – martie 2011 cu numar de referinta ..... si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate s-a respins la rambursare suma solicitata de ..... lei.

Cererea de rambursare nr...../30.11.2011 a fost depusa de Y, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei inscrisa in .. facturi fiscale emise in perioada ianuarie – martie 2011, de catre furnizorul O. P. M. SRL cod ..... si reprezinta facturarea serviciilor de aprovizionare cu combustibil de pe teritoriul Romaniei.

Motivele respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata sunt urmatoarele:

In Anexa "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea" la rubrica Furnizor/Prestator este inscrisa societatea O. P. M. , cod ....., insa facturile atasate cererii de rambursare au fost emise de societatea I. C. C. Ltd, inregistrata in Romania sub cod .....

Facturile contin la rubrica "Cumparator" denumirea societatii X si nu denumirea solicitantului.

Societatea nerezidenta solicitanta nu a prezentat documente din care sa reiasa legatura intre denumirea solicitantului "Y" si denumirea "X" inscrisa in facturi si in cererea de rambursare la rubrica Informatii financiare

In aceasta situatie societatea Y din O. solicita rambursarea taxei in baza unor facturi care nu au fost emise pe numele sau si nu justifica dreptul de deducere a taxei.

De asemenea, nu au fost prezentate documente justificative de plata care sa ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea.

Temeiul de drept invocat de organele fiscale este art.146 alin.(1) lit.a), art.155 alin.(5) lit.f) si 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 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 contestatorului, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca persoana nerezidenta X din O., reprezentata de Y, in calitate de director, indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, 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. ..../06.03.2012, 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.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr. ..../30.11.2011, Y, in calitate de director al persoanei nerezidente X din O., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei inscrise in .. facturi fiscale din perioada ianuarie – martie 2011, emise de catre furnizorul I. C. C. LTD pentru X, in calitate de beneficiar, reprezentand achizitia de combustibil de la statiile O. P. M. SRL din Romania.

La cererea de rambursare nr. ..../30.11.2011, Y anexeaza facturile fiscale emise de I. C. C. LTD pentru X, precum si dovada achitarii acestora, respectiv bonurile fiscale emise de O. P. M. SRL, in baza carora a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

**In drept**, art. 147<sup>2</sup> 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) si alin.(15) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

**“(6) Pentru a obtine o rambursare de TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre 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”.**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca persoana nerezidenta X din O., reprezentata de Y, in calitate de director, beneficiaza de rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru achizițiile de combustibil, efectuate in Romania, care au fost facturate in perioada de rambursare, respectiv ianuarie – martie 2011, intrucat au fost achitate la data achizitionarii combustibilului, deci pana la data solicitarii rambursarii, respectiv 30.11.2011.

Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../06.03.2012 , organele fiscale in mod gresit au retinut ca, Y este societate, intrucat din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca este directorul persoanei nerezidente X.

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul contestatiei, se retine ca, intrucat Y in calitate de director al persoanei nerezidente X din O., a prezentat documentele de plata a taxei pe valoarea adaugata mentionate in cererea de rambursare nr. ..../30.11.2011, dar si documentul justificativ care atesta ca este directorul persoanei nerezidente X, aceasta are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia nr...../06.03.2012 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de Y, in calitate de director al persoanei nerezidente X cu domiciliul fiscal in loc. Z., str. P., nr. .., cod postal .... .., O. si anulara deciziei de rambursare a 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...../06.03.2012.

DIRECTOR EXECUTIV

**Red.4ex.**