

DECIZIA NR. 204/2013

privind soluționarea contestației nr. .../... formulată de ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., urmare adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. nr..../... prin care s-a aprobat delegarea competenței de soluționare a contestațiilor formulate de nerezidenți, a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... cu adresa nr. .../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. .../..., asupra contestației nr. .../... formulată de ... cu sediul în ..., ..., având codul de identificare fiscală

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți.

Suma totală contestată este de ... lei care reprezintă taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost formulată în termen legal, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../... fiind primită de societatea petentă în data de ..., conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei. Împuternicit este societatea ... cu sediul în ..., la dosarul contestației fiind anexată împuternicirea în original.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este competentă să soluționeze contestația formulată de ... din

I. Societatea petenta contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți întrucât

toate valorile TVA din cerere sunt precizate în RON. Totodată, petenta menționează că anexează facturile nesoluționate în vederea analizei.

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. .../..., Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți a respins la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../... emis de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, în funcție de susținerile societății petente, constatările organelor fiscale, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și de documentele existente în dosarul cauzei s-a reținut că nu s-a făcut referire la natura serviciilor prestate și nu a fost prezentat contractul cu prestatorul serviciilor, iar identificarea acestora este greoaie facturile având mențiuni doar în limba engleză.

Se menționează că în perioada analizei documentare a cererii de rambursare nu s-au instituit măsuri asigurătorii și nu s-au întocmit sesizări penale.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ... din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... din data de ... pentru suma totală de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În fapt, ... din ..., prin cererea înregistrată la D.G.F.P.... sub nr. .../... (nr. de referință .../.....), a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. În baza art. 147 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, a art. 85 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii

Europene și a documentelor anexate acesteia, organul fiscal a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Conform art. 155 alin. 5 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 70 alin. 1 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 “...*Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.*”

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că societatea nerezidentă a anexat la contestație facturile din cerere cu valorile în lei. Conform prevederilor art. 213 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare “*Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.[...]*”.

Din analiza dosarului contestației și având în vedere și cele menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, se reține că documentele justificative, respectiv facturile înscrise în lista operațiunilor depuse în dosar au înscrisă valoarea taxei pe valoarea adăugată și în lei. Totodată se reține că mențiunile din facturile anexate la dosarul cauzei de către societatea nerezidentă nu pot fi identificate, întrucât acestea sunt într-o limbă străină și nu au fost însoțite de documente ce au stat la baza întocmirii facturilor cuprinse în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, respectiv contracte sau comenzi de prestări de servicii sau de achiziție de bunuri, și nici de documentele care privesc circuitul ulterior al bunurilor achiziționate, după caz, pentru a se putea efectua identificarea acestora.

Prin neprezentarea contractelor sau comenzilor de prestări servicii sau achiziție de bunuri, care au stat la baza întocmirii facturilor cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, precum și a documentelor privind circuitul ulterior al bunurilor achiziționate, după caz, nu se poate stabili dreptul de rambursare a taxei, așa cum prevede art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin. 2 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, “[...]Prin exceptare de la prevederile alin. (1) nu se acordă rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru: a) achizițiile de bunuri a căror livrare este scutită sau care poate fi scutită conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal; b) achiziții de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a căror livrare/prestare este sau poate fi scutită de

taxă conform art. 141 - 144¹ din Codul fiscal; c) achiziții de bunuri/servicii pentru a căror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.[...]”

Având în vedere că persoana juridică nerezidentă nu a respectat prevederile legale referitoare la rambursare, atât în sensul că nu au fost prezentate toate documentele justificative necesare, respectiv documente ce au stat la baza întocmirii facturilor cuprinse în lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA, cât și faptul că facturile prezentate au mențiunile în limbă străină, neputându-se identifica ce reprezintă acestea, respectiv natura serviciilor prestate, organele de soluționare a contestației urmează a respinge contestația formulată de societatea nerezidentă ... din ... pentru suma contestată de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În drept, art. 85 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

[...](2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.”

Art. 147² alin. (1) lit. a) și art. 155 alin. 5 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

“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) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:[...] n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei[...]”

Pct. 70 alin. 1 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 prevede:

“[...]Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.”

Art. 8 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare unde se arată că:

“(1)Limba oficială în administrația fiscală este limba română.[...]”

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 8 alin. 1, art. 85 alin. 2 și art. 213 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 147² alin. (1) lit. a) și art. 155 alin. 5 lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 alin. 2, pct. 70 alin. 1 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de ... din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. .../... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți pentru suma de ... lei care reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,

