

23413NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice, cu adresa nr.... din data de 23.01.2013 înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../28.01.2013, cu privire la contestația formulată de SC ... SRL din București în numele și pentru **X** având cod de identificare fiscală ... și sediul fiscal în ... deoarece prin adresa nr.../17.01.2013, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. comunică Direcției Generale a Finanțelor Publice 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, îi delegă competența de soluționare a contestației formulate de acest contribuabil nerezident.

Contestația, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr./28.01.2013, a fost formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../04.10.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a Direcției Generale a Finanțelor Publice - A.N.A.F. și are ca obiect suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data emiterii deciziei contestate, respectiv data de 04.10.2011 și de data înregistrării contestației la D.G.F.P., respectiv 03.11.2011, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe contestație.

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, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de SC ... SRL în numele și pentru **X** din

I. Petenta formulează contestație împotriva taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei neaprobata la rambursare prin **Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../04.10.2011** pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a Direcției Generale a Finanțelor Publice, solicitând anularea deciziei și restituirea sumei de ... lei, din următoarele motive:

Petenta, persoană impozabilă neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în C, în data de 30.09.2011 a transmis prin intermediul portalului electronic din C, Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, cu numărul de referință ..., pentru a solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.01.2010 – 31.12.2010, cerere înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../03.10.2011.

Taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în sumă de ... lei este aferentă unui număr de trei facturi emise de furnizorul SC F SRL, astfel:

- Factura nr.../30.07.2010 – TVA în valoare de ... lei;
- Factura nr.../15.11.2010 – TVA în valoare de ... lei;
- Factura nr.../07.12.2010 – TVA în valoare de ... lei.

La data de 04.10.2011, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../04.10.2011 prin care respinge toată suma solicitată la rambursare pe motiv că facturile pentru care s-a solicitat

rambursarea TVA, nu au TVA înscrisă în lei, ci numai în euro, fiind încălcate prevederile art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.72 alin.(1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Petenta, în vederea aprobării la rambursare a TVA în sumă de ... lei, a depus, împreună cu cererea de rambursare, copii după facturile emise pe numele său de către furnizorul român SC F SRL conform prevederilor pct.49 alin.(11) din HG nr.44/2004, dat în aplicarea art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

La momentul pregătirii cererii de rambursare, petenta se afla în posesia a 2 versiuni ale facturilor emise de către furnizorul român, atașând facturile care conțineau valoarea TVA în euro și cursul de schimb eur/ron, deși le deținea și pe cele care conțineau valoarea TVA în lei. Din motive care nu au depins de petentă, la momentul transmiterii cererii de rambursare, în timpul procedurii de încărcare electronică a copiilor facturilor pentru a putea fi atașate la cererea de rambursare, au fost încărcate eronat din computer facturile emise de furnizorul român care nu aveau TVA în lei.

Pentru a remedia această situație, petenta a depus la contestație cele trei facturi care au TVA exprimată în lei, în vederea reanalizării situației.

Petenta mai precizează faptul că în conformitate cu pct.49 alin.(21) și alin.(22) din HG nr.44/2004, dat în aplicarea art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, organul fiscal, în cazul în care nu dispunea de toate informațiile necesare pentru a lua o decizie cu privire la rambursarea TVA, trebuia să-i solicite transmiterea facturilor corecte (cu TVA înscrisă și în lei), înainte de a emite decizia de rambursare prin care a respins suma solicitată la rambursare.

Ținând cont de situația economică actuală, petenta motivează și faptul că suma solicitată la rambursare reprezintă o resursă importantă pentru acoperirea necesităților de finanțare ale contestatoarei, pierderea ei afectând în mod negativ activitatea economică.

În concluzie, petenta consideră că motivele neaprobării la rambursare a TVA invocate de autoritățile fiscale sunt neîntemeiate și solicită anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..../04.10.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a Direcției Generale a Finanțelor Publice.

II. X a solicitat prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr..../03.10.2011, cu numărul de referință ..., rambursarea sumei de ... lei reprezentând TVA aferenta unui număr de trei facturi, emise de SC F SRL, având cod de înregistrare în scopuri de TVA în România

În urma analizei documentare, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a stabilit ca petenta nu a respectat prevederile art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.n) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și pct. 72 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a prezentat facturi cu TVA exprimată în lei.

Urmare a celor prezentate, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a emis **Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..../04.10.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**, prin care a respins la rambursare suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța cu privire la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturilor nr..../30.07.2010, nr..../15.11.2010 și nr..../07.12.2010 emise de SC F SRL, în condițiile în care societatea X depune la dosarul contestației documente noi neavute în vedere la emiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../04.10.2011.

În fapt,

Prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../03.10.2011, SC ... SRL din București, în numele și pentru X, a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturilor nr..../30.07.2010, nr..../15.11.2010 și nr..../07.12.2010 emise de SC F SRL.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../04.10.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei având în vedere faptul că taxa pe valoarea adăugată este aferentă unui număr de trei facturi care nu cuprind informația prevăzută la art.155 alin.(5) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.72 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Prin contestație, petenta precizează că din motive care nu au depins de ea, la momentul transmiterii cererii de rambursare, prin procedura de încărcare electronică a copiilor facturilor, au fost încărcate eronat facturile emise de furnizorul român care nu aveau TVA exprimat în lei. Pentru a remedia această situație, petenta a depus la contestație cele trei facturi care au TVA exprimată în lei, în vederea reanalizării situației.

Petenta mai precizează faptul că în conformitate cu pct.49 alin.(21) și alin.(22) din HG nr.44/2004, dat în aplicarea art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, organul fiscal, în cazul în care nu dispunea de toate informațiile necesare pentru a lua o decizie cu privire la rambursarea TVA, trebuia să-i solicite transmiterea facturilor corecte (cu TVA înscrisă și în lei), înainte de a emite decizia de rambursare prin care a respins suma solicitată la rambursare.

În concluzie, petenta consideră că motivele neaprobării la rambursare a TVA invocate de autoritățile fiscale sunt neîntemeiate și solicită anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..../04.10.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice.

În drept,

Art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„(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 ”

și art.155 alin.(5) lit.j) din același act normativ:

„ (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.”

Pct.72 alin.(1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, vine cu următoarea precizare:

„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 inspecție fiscală 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.”

În situația dată la soluționarea contestației organul competent are în vedere și prevederile art.213 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care referitor la soluționarea contestației, se arată:

„(4) 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.”

Potrivit acestor prevederi legale, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, 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 *în mod obligatoriu* informațiile prevăzute la art.155 alin.(5).

Din analiza documentelor 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 nr.../03.10.2011, SC ... SRL în numele și pentru X din ... a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturilor nr.../30.07.2010, nr.../15.11.2010 și nr.../07.12.2010 emise de SC F SRL.

De asemenea, se reține faptul că prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../04.10.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei având în vedere faptul că a fost dedusă taxa pe valoarea adăugată de pe facturi care nu cuprinde toate informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit Referatului pentru analiza documentară nr.../04.10.2011 întocmit de Direcția Generală a Finanțelor Publice, se reține faptul că în urma analizei facturilor nr.../30.07.2010, nr.../15.11.2010 și nr.../07.12.2010, organele fiscale au constatat că facturile nu cuprind valoarea TVA exprimată în lei, iar eliminarea la deducere s-a efectuat conform prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) și ale art.155 alin.(5) lit.n) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv factura trebuie să cuprindă în mod obligatoriu informații, printre altele, indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei.

Prin contestație, petenta motivează că dintr-o eroare, la momentul transmiterii cererii de rambursare, prin procedura de încărcare electronică au fost transmise facturile emise de furnizorul român care nu aveau TVA exprimat în lei și anexează la dosarul cauzei cele trei facturi care cuprind TVA exprimată în lei, în vederea reanalizării situației.

Întrucât petenta depune documente noi în susținerea contestației care pot avea influență asupra taxei pe valoarea adăugată contestate se impune desființarea actului administrativ fiscal atacat, pentru a se analiza veridicitatea și realitatea acestor documente, iar organele competente în soluționarea cererii de rambursare a TVA să aibă „posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Având în vedere cele mai sus precizate, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organul fiscal, în speță se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

coroborat cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.6 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:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

De asemenea, potrivit art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca umare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”

Prin urmare, se va desființa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../04.10.2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de argumentele societății contestatăre, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.210, art.216 alin.(3) și art.218 din Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 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:

Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../04.10.2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de argumentele societății contestatoarei, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia.

Director Executiv,