

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 827 din 09 septembrie 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "x"
din Germania

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova, prin adresa nr. x din x august 2011 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. x/x august 2011, în legătură cu contestația **Societății Comerciale "x GmbH & Co. x" din Germania**, formulată împotriva *Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x din x aprilie 2011, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, dar comunicat societății comerciale împuternicite de persoana juridică nerezidentă, respectiv S.C. "x" S.R.L. Sibiu, de către D.G.F.P. a Municipiului București la data de x mai 2011 – conform ARx/Oficiul Poștal x București (transmisă în copie ca urmare a solicitării formulate prin adresa nr. SC x/x august 2011 a D.G.F.P. Prahova – Biroul soluționare contestații).*

În conformitate cu prevederile art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa susmenționată, A.I.F. Prahova a transmis Dosarul contestației către D.G.F.P. Prahova – Biroul soluționare contestații.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat – prin poștă, conform ARx/x iunie 2011/Oficiul Poștal x Sibiu, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. x/x iunie 2011, iar la A.I.F. Prahova sub nr. x/x iunie 2011, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Societatea Comercială "x GmbH & Co. x" are domiciliul fiscal în Germania – x și are codul de înregistrare fiscală DE x. Societatea comercială împuternicită de persoana juridică nerezidentă, respectiv S.C. "x" S.R.L., are sediul în municipiul Sibiu, Str. x, județul Sibiu.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de x lei – reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] Subscrisa S.C. x SRL, persoană juridică română cu sediul în Sibiu str. x, jud.Sibiu, cod unic de înregistrare x, [...], reprezentată legal prin x în calitate de împuternicit al societății germane x GmbH & Co. x, prin împuternicirea nr.x/2009 din data de x.06.2009 formulează prezenta

CONTESTAȚIE

împotriva "Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată [...]" nr.x/x.04.2011 emisă ca răspuns la Cererea de rambursare [...] pentru luna decembrie 2008, înregistrată cu nr.x din x.06.2009 cu numărul de referință x.

În fapt, motivele care stau la baza contestației sunt:

În baza facturilor emise de SC x SRL, având seria x, reprezentând servicii efectuate în proiectul "x", conform ofertelor acceptate de beneficiar din data de x, societatea germană x GmbH & Co. xG. prin S.C. x SRL, persoană juridică română [...] solicită potrivit O.M.F.P. Nr.523/2007, rambursarea TVA în cuantum de x lei, pentru perioada 01.06.2008 – 31.12.2008.

Cererea de rambursare [...] depusă cu nr.x din x.06.2009 cu nr. de referință x conține conform art.147¹ alin (2) din Legea 571/2003 [...], toate documentele solicitate în acest caz.

Menționăm că art.147¹ alin (2) din Legea 571/2003 [...] și normele de aplicare nu fac referire la obligativitatea prezentării facturilor din care să rezulte TVA în lei, [...].

Societatea care facturează este obligată ca pe lângă exemplarul beneficiarului extern întocmit într-o limbă de circulație internațională (invoice) să factureze pentru contabilitatea proprie și o factură în lei și în limba română. În acest caz, SC x SRL a întocmit facturile în lei și în limba română pentru contabilitatea proprie pe care ni le-a pus ulterior la dispoziție și pe care le anexăm.

[...] În consecința considerăm ca neîntemeiată respingerea de la rambursare a sumei de x lei reprezentând TVA pe perioada 01.06.2008 – 31.12.2008. [...].”

II. – Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.x din x aprilie 2011, rezultă următoarele (citată):

"[...] În baza art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 [...] și a art.83 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 [...], a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru luna decembrie 2008, înregistrată cu nr. x din x.06.2009 cu numărul de referință x, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare x lei,

TVA aprobată la rambursare x lei,

TVA respinsă la rambursarex lei.

Motivul de fapt : În urma analizei documentare au fost constatate următoarele deficiențe:

– societatea a prezentat documente din care rezultă TVA în euro și nu în lei așa cum prevede art.147¹ alin.(2) din Legea nr.571/2003 [...];

Temeiul de drept :

Act normativ :

– Hotărârea Guvernului nr.44/2004 [...], Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" pct.49 alin.(1), (2) și alin.(4);

– Ordinul Ministrului Finanțelor nr.523/2007 [...]. [...].”

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă verificării fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat și în referatul pentru analiză documentară nr. x/x aprilie 2011 întocmit de A.I.F. Prahova, organul de soluționare a cauzei constată:

* Verificarea fiscală s-a efectuat în baza cererii de rambursare a TVA în sumă de x lei depusă de contestatoare și înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr.x/x iunie 2009 (număr de referință x).

Conform celor consemnate în Referatul pentru analiză documentară și în Decizia de rambursare (ambele având nr. x/x aprilie 2011), TVA solicitată la rambursare provine din achizițiile de servicii (x) efectuate în România de către societatea comercială din Germania – x GmbH & Co. x –, pentru care, din punct de vedere al TVA, această operațiune este impozabilă în România, conform prevederilor art.126 din Codul fiscal, iar persoana obligată la plata TVA este furnizorul acestor servicii, conform prevederilor art.150 alin.(1) lit.a) din același act normativ.

x GmbH & Co. x – persoană juridică nerezidentă – a înregistrat la organul fiscal competent **formularul 308** "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene", prin care a **solicitat rambursarea TVA** în sumă de **x lei** aferentă perioadei iunie – iulie 2008, pentru achiziții de servicii de cazare ce au fost facturate în beneficiul său pe teritoriul României, conform prevederilor Ordinului M.F.P. nr.523/2007 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.

Din verificarea bazei de date a Serviciului Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a rezultat faptul că persoană juridică nerezidentă x GmbH & Co. x, cod de identificare fiscală **DE x**, nu figurează ca fiind înregistrată direct în România în scopuri de TVA (prin sediu permanent sau prin reprezentant fiscal) – conform prevederilor Ordinului M.F.P. nr.2157/2006 privind organizarea activității de administrare a contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent.

Din analiza facturilor emise de furnizorul de servicii S.C. "x" S.R.L. Cluj-Napoca (CUÎ: ROx) prezentate în original de contestatoare, pentru care se solicita rambursarea TVA în sumă de x lei, organele de inspecție fiscală au constatat că TVA are înscrisă valoarea numai în moneda euro, fără a fi prezentate și facturi întocmite în lei, fapt care, în opinia acestora, încalcă prevederile art.147¹ alin.(2) din Codul fiscal.

Pe baza acestor constatări, prin Referatul de analiză documentară s-a propus respingerea rambursării TVA în sumă de x lei, în conformitate cu prevederile **pct.49 alin.(1) din Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr.44/2004 (în vigoare în perioada anului 2008)**, referitoare la **art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal**:

“Codul fiscal:

Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România

Art.147². – (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;

Norme metodologice:

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 său în România, [...].

[...] (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 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,

(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; [...].”

Prin contestația formulată, societatea comercială nerezidentă susține că furnizorul S.C. "x" S.R.L. i-a pus la dispoziție, ulterior controlului, facturi întocmite în lei, pe care le anexează contestației.

Astfel, la dosarul contestației, societatea comercială nerezidentă a anexat copii ale facturilor emise pentru serviciile prestate de S.C. "x" S.R.L. Cluj-Napoca, în sumă totală de x lei (x €), din care TVA deductibilă în sumă de x lei, întocmite în moneda națională a României (RON), precum și copii ale documentelor de plată în moneda euro, astfel:

– factura nr.x din x iunie 2008, în valoare totală de x lei (x €), din care TVA x lei, achitată prin virament bancar x – Germania, conform OP nr.x/x septembrie 2008 în valoare de x euro;

– factura nr.x din x iunie 2008, în valoare totală de x lei (x €), din care TVA x lei, achitată prin virament bancar x – Germania, conform OP nr.x/x august 2008 în valoare de x euro;

– factura nr.x din x iulie 2008, în valoare totală de x lei (x €), din care TVA x lei, achitată prin virament bancar x – Germania, conform OP nr.x/x septembrie 2008 în valoare de x euro;

– factura nr.x din x iulie 2008, în valoare totală de x lei (x €), din care TVA x lei, achitată prin virament bancar x – Germania, conform OP nr.x/x octombrie 2008 în valoare de x euro.

În urma analizării acestor documente – respectiv facturile emise de S.C. "x" S.R.L. Cluj-Napoca în moneda națională a României (RON) pentru achizițiile de servicii din România și a extrasele de cont bancar pentru fiecare plată în parte – rezultă faptul că societatea comercială contestatoare are dreptul de rambursare a TVA în valoare de x lei aferentă achizițiilor de servicii din România efectuate în perioada anului 2008, solicitată prin cererea nr.x/x iunie 2009, conform prevederilor art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, coroborate ce cele ale pct.49 alin.(1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004 (mai sus citate) și cu cele ale Ordinului M.F.P. nr.523/2007 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. .

Față de cele prezentate mai sus, contestația urmează a fi admisă în totalitate.

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială “x GmbH & Co. x” din Germania, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x din x aprilie 2011, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin.(1) și alin.(2) ale art. 216 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E :

– Admiterea contestației pentru suma totală de x lei – reprezentând TVA respinsă la rambursare, precum și anularea actului atacat pentru această sumă.

DIRECTOR EXECUTIV,