

133/20111 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr., prin adresa nr. cat si de Directia Generala a Finantelor Publice a prin adresa nr.2011 cu privire la contestatia formulata de , cu sediul , **Spania, reprezentata prin imputernicit SC , cu sediul in Bucuresti .**

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. cu privire la suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv, conform stampilei de pe plicul cu care a fost transmis actul atacat petentei, aflat in copie la dosarul cauzei, si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv , asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de .

I.-U, cu sediul in , Spania, reprezentata prin imputernicit SC , inregistrata la Registrul Comertului sub nr. , contesta partial Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata inregistrata la DGFP cu nr. , transmisa prin adresa inregistrata la DGFPMB cu nr. si primita in data de .2011.

Societatea arata ca motivul de fapt invocat in decizia atacata referitor la prezentarea dovezii achitarii facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA nu corespunde cu realitatea.

Documentele au fost solicitate de organele fiscale prin adresa inregistrata cu nr.2011 transmisa prin e-mail in aceeasi data de la adresa .ro.

In data de 2011 s-a raspuns acestui e-mail la adresa respectiva, fiind atasate documentele care atesta platile efectuate.

De asemenea contestatara mentioneaza ca in adresa prin care i-au fost solicitate documentele a fost indicata o alta cale de transmitere a informatiilor . De aceea, documentele au fost transmise pe aceeasi cale, si anume prin e-mail. Fara insa sa primeasca un alt raspuns de la dna .

Deoarece documentele transmise conform solicitarii primite nu au fost luate in considerare la verificarea cererii de rambursare, societatea solicita admiterea contestatiei pentru suma de lei rezultata conform documetelor anexate.

Societatea isi bazeaza contestatia pe prevederilor art. 147², alin. 2, lit. a) din Codul fiscal aprobat prin Legea 571/2003 si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, art. 9, art. 205 si art. 213, alin. 4 din Codul de procedura fiscala

cat si pe documentele anexate:

- dovada primirii e-mailului din data de 2011 de la adresa de e-mail .ro;
- copie dupa adresa nr. primita prin e-mailul din data de
- dovezile platilor efectuate aferente fiecarei facturi cuprinsa in cererea de rambursare;
- dovada transmiterii e-mailului din data de 2011 catre adresa de e-mail
- copie dupa Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata inregistrata la DGFP cu nr. , transmisa prin adresa inregistrata la DGFPMB cu nr. si primita in data de

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.2 prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.considera ca sumele respinse in decizia de rambursare nr. sunt corecte deoarece la data verificarii societatea nu a prezentat dovada achitarii facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA conform prevederile art. 147.2, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003, coroborat cu pct. 49, alin. (1), Titlul VI din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea Legii nr. 571/2003 actualizata.

Intrucat societatea a prezentat extrase de cont in care se face dovada achitarii facturilor cu TVA **organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei** pentru aprobarea rambursarii TVA in suma de lei

III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

In fapt, organele de inspectie fiscala in baza *Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada 01.01.2007-31.12.2007, inregistrata cu nr. au emis* Decizia de rambursare a taxei pe valoare 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. prin care au respins la rambursare suma de lei intrucat societatea nu a prezentat dovada achitarii facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA.

Din suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare societatea contesta suma de lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.147², alin.(l),lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu pct.49 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal in care se stipuleaza :

ART. 147² Rambursarea taxei către persoane impozabile nêînregistrate 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;

Referitor la art. 147² punctul 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal precizeaza :

(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 sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.

(2) 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 - 144](#)¹ 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.

(3) Persoana impozabilă prevăzută la [art. 147](#)² 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](#) din 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, cu excepția următoarelor:

a) servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform [art. 143](#) alin. (1) lit. c) sau [art. 144](#) alin. (1) din Codul fiscal, precum și [art. 143](#) alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urmă este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit [art. 139](#) din Codul fiscal;

b) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.

(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;

b) operațiuni prevăzute la alin. (3) lit. b).

(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;

b) să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. Totuși, atunci când autoritatea fiscală competentă română posedă deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data emiterii primului certificat de către autoritatea competentă a statului în care este stabilită;

c) să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b);

d) să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform [art. 147²](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

(7) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) va fi aferentă facturilor pentru achiziționarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate în perioada prevăzută la alin. (1), dar poate fi aferentă și facturilor sau documentelor de import necuprinse încă în cererile anterioare, în măsura în care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operațiunilor realizate în anul calendaristic la care se referă cererea.

(8) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) trebuie depusă la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

(9) Dacă o cerere se referă la o perioadă:

a) mai scurtă decât un an calendaristic dar nu mai mică de trei luni, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mică de 200 lei;

b) de un an calendaristic sau perioada rămasă dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mică de 25 lei.

(10) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisă în termen de șase luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare pentru analizarea cererii, se depune la organele fiscale competente. În cazul în care rambursarea este respinsă parțial sau în totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare din România.

(11) La cererea solicitantului, rambursările se efectuează în lei într-un cont indicat de persoana impozabilă fie în România, fie în statul membru în care aceasta este stabilită. Orice comisioane bancare se vor suporta de solicitant.

(12) Organele fiscale competente vor marca documentația anexată la o cerere de rambursare pentru a împiedica utilizarea acestora pentru o altă cerere. Organele fiscale competente vor returna această documentație solicitantului în termen de o lună de la data deciziei prevăzute la alin. (10).

(13) În cazul în care o rambursare este obținută în mod fraudulos sau printr-o eroare oarecare, organele fiscale competente vor solicita persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare restituirea sumelor rambursate în mod eronat și accesoriilor aferente. În caz de nerestituire a sumelor, organele fiscale competente vor proceda la recuperarea acestora potrivit prevederilor referitoare la asistența reciprocă privind rambursările de TVA.

(14) La cererea unei persoane impozabile stabilite în România, cu excepția întreprinderilor mici cu regimul special prevăzut la [art. 152](#) din Codul fiscal, care dorește să solicite rambursarea taxei în alt Stat Membru, autoritatea fiscală competentă va emite un certificat conform alin. (5) lit. b) din care să rezulte că persoana respectivă este persoana impozabilă înregistrată în scopuri de taxă conform [art. 153](#) în România.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei organul de solutionare contestatii retine :

In data de cu adresa nr. , organele de inspectie fiscala au solicitat societatii documentele de plata care sa ateste achitarea taxei ceruta la rambursare , adresa ce a fost transmisa societatii prin e-mail de la adresa [.ro](#);

In data de societatea transmite documentele solicitate la aceiasi adresa de e-mail potrivit dovezii de primire anexata la dosarul cauzei, documente ce nu au fost avute in vedere de organele de inspectie fiscala.

In sustinere societatea depune extrase de cont in care se face dovada achitarii facturilor *in care este inscrisa TVA in suma*

In conformitate cu prevederile cu art.213 alin. 4) din Codul de procedura fiscala “ Contestatorul, intervenientii 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. ..

Referitor la documentele depuse în susținere de către contestatar în Referatul cu propuneri de soluționare nr. , organele de inspecție fiscală precizează “ societatea a prezentat extrase de cont în care se face dovada achitării facturilor cu TVA” motiv pentru care propune admiterea contestației pentru TVA în suma de lei.

Având în vedere actele normative precizate în conținutul deciziei de soluționare , documentele atasate în susținere de către societate precum și Referatul cu propuneri de soluționare nr. al AIF , organul de soluționare contestației urmează a admite contestația pentru suma de lei respinsă la rambursare de către organele de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor , art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct.49 din HG44/2004 cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, și art. 216 al(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

D E C I D E :

Art.1-Admiterea contestației pentru suma de lei reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare 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.

Art.2. -Anularea parțială a Deciziei de rambursare a taxei pe valoare 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. cu privire la suma de lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.

