



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



Decizia nr. 34 din 14.03.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de **Y CV** cu domiciliul fiscal in G. ..., ..-..... .. U., O., in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., B., nr. ..., ap..., S. G., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../28.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului B. prin adresa nr...../.../24.01.2013, inregistrata sub nr...../28.01.2013 asupra contestatiei depuse de Y CV , in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X, din B., B., nr. ...,ap. .., S. G. impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../24.03.2011 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. Prin contestatia formulata, Y CV , in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., sustine ca prin decizia nr...../24.03.2011 i s-a respins cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, pentru motivul ca persoana fizica nerezidenta nu a prezentat documentele de plata din care sa rezulte ca TVA solicitata la rambursare este achitata.

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. /24.03.2011, s-au constatat urmatoarele:

In baza art. 147² 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..... /29.09.2010 pentru perioada ianuarie – decembrie 2009 cu numar de referinta si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la rambursare de persoana nerezidenta X din B., s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins la rambursare suma de lei.

Cererea de rambursare nr..... /29.09.2010 a fost depusa de Y C.V. in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X, din B., pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in ... facturi fiscale emise in perioada ianuarie – decembrie 2009 pe numele X din B. cu cod valabil, de catre furnizorul D. E. S. GmbH+Co.KG Romania si reprezinta facturarea serviciilor de aprovizionare cu combustibil .

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru facturile nr... /... /011, .. /... /011, .. /... /012, nr... /... /010, nr... /... /009, nr... /... /015 si nr... /... /014 nu au fost prezentate documentele justificative care sa ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea (extrase de cont, ordine de plata cu stampila bancii emitente, chitante sau bonuri).

Pentru facturile centralizatoare care includ si aceste facturi a caror taxa este solicitata la rambursare, societatea nerezidenta a prezentat prin e-mail –ul din data de 21.02.2011 documente de plata care insa nu dovedesc achitarea integrala a facturilor.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca prin adresa nr..... /12.01.2011, transmisa prin e-mail si confirmata de primire la data de 17.01.2011 s-a solicitat prezentarea facturilor care nu au fost atasate cererii si documente justificative care sa ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea (extrase de cont si facturi centralizatoare). Societatea nerezidenta a raspuns prin e-mail-ul din 21.02.2011 si a transmis o parte din documentele solicitate.

Astfel, organele de inspectie fiscala au invocat ca temei de drept art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin.(1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, 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 B., B., nr. .., ap. .., S. G. 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./24.03.2011, 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.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr./29.09.2010, Y C.V., in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in ... facturi fiscale din perioada ianuarie – decembrie 2009, reprezentand achizitia de combustibil de pe teritoriul Romaniei.

In urma verificarii, s-a constatat ca din cele ... de facturi fiscale anexate cererii de rambursare, in baza carora a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, persoana nerezidenta a prezentat documente de plata numai pentru facturile nr..../...../014 , nr.../...../014, nr...../...../009, nr...../...../011, nr.../...../013 si nr.../...../014 in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei.

Astfel, prin decizia nr./24.03.2011, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la ramburare de Y C.V., in calitate imputernicit al persoanei nerezidente X din B., s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins suma de lei.

In drept, art. 147² 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 impozabila nerezidenta X din B. poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitata pentru achizitiile de combustibil, efectuate in Romania, care au fost facturate in perioada de rambursare, respectiv ianuarie –decembrie 2009 si care au fost achitate pana la data solicitarii rambursarii, respectiv 29.09.2010.

Avand in vedere ca pana la de 29.09.2010, data depunerii cererii de rambursare nr....., Y C.V., in calitate imputernicit al persoanei nerezidente, nu a prezentat documentele de plata care sa ateste achitarea taxei pe valoarea adaugate facturate pentru care se solicita rambursarea in cazul facturilor nr.../...../011, ../...../011,/...../012, nr.../...../010, nr.../...../009, nr.../...../015 si nr.../...../014, organele de inspectie fiscala i-au transmis cererea de informatii suplimentare, inregistrata la DGFP-MB sub nr...../12.01.2011, prin e-mail in data de 12.01.2011 si confirmata de primire la data de 17.01.2011, prin care au solicitat prezentarea documentelor de plata si a facturilor care nu au fost anexate conform legislatiei in vigoare, conform pct.49 alin.(22) si alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, care precizeaza:

“(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată”.

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca X din B. nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetul statului roman, prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 9-a si de art.147² alin.(1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de lei, solicitata in baza unor documente pentru care nu s-a prezentat dovada achitarii taxei, informatii obligatorii prevazute de legislatia nationala si comunitara in materie.

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

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Y C.V., cu domiciliul fiscal in G. ..., ..-..... .. U., O., in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., B., nr. ..., ap..., S. G..

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale in vigoare in Romania.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.