



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.33

privind soluționarea contestației formulate de
societatea nerezidentă **X Ungaria**,
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București
sub nr..../22.07.2011
și înregistrate la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../28.01.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr..../CS/24.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../28.01.2013, asupra contestației formulată de societatea nerezidentă **X**, cu sediul ... Ungaria.

Societatea nerezidentă **X** contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ../ 22.06.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, decizie emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți.

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, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr..../17.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../22.01.2013 delegă competența de soluționare a contestației formulată de societatea **X** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ../ 22.06.2011, emisă de D.G.F.P. a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, structurii specializate de soluționarea a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin.

D.G.F.P. a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, urmare a adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor, Agenția Națională de

Administrare Fiscală nr..../17.01.2013 transmite la D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr..../CS/24.01.2013 dosarul contestației formulată de societatea nerezidentă X, aceasta fiind înregistrată sub nr..../28.01.2013.

În temeiul art.5 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, societatea nerezidentă X a fost înștiințată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin - Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr../31.01.2013, despre delegarea de competență a soluționării contestației formulată de societatea nerezidentă către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției sus amintite.

Prin urmare, având în vedere art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, și constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de dispozițiile art. 205 alin.(1), art. 206 și art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației formulată de societatea X din Ungaria.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr..../22.07.2011, societatea nerezidentă X se îndreaptă împotriva respingerii cererii cu nr. Dosar privind rambursarea de TVA din anul 2010, potrivit Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. / 22.06.2011.

Contestatoarea arată că motivul respingerii cererii privind rambursarea de TVA este faptul că a indicat un cod fiscal nevalabil.

Societatea precizează următoarele:

- codul fiscal al societății este ...;
- codul de înregistrare al grupului fiscal este ...;
- codul fiscal european este ...,

codul fiscal european nu apare pe formularul de rambursare TVA cu numărul

Contestatoarea susține că este societate impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în Ungaria din data de 08.06.1990, și acest statut este neschimbat până la data prezentei contestații.

Contestatoarea precizează că la data înaintării cererii de rambursare TVA, respectiv în perioada pentru care a cerut rambursarea TVA (01.01.2010-31.12.2010), codurile de identificare fiscală prezentate în contestație au fost valabile.

Contestatoarea arată că, Oficiul de Control Financiar și Fiscal a aprobat societății statutul de plătitor de TVA ca grup fiscal în anul 2008, în același timp ștergând din registru codul fiscal european anterior (...) și constituind membrilor grupului de societate deci și societății X noul cod fiscal european Codul fiscal maghiar anterior a fost ..., acesta a fost modificat odată cu aprobarea statutului de plătitor de TVA ca grup fiscal, astfel că al nouălea caracter al codului fiscal anterior a fost schimbat de la 2 la 4. Pentru certificarea celor precizate contestatoarea anexează în copie Decizia Oficiului

de Control Financiar și Fiscal cu nr. Dosar privind intrarea în vigoare a statutului de plătitor de TVA ca grup fiscal, respectiv, privind modificarea codurilor fiscale ale societății.

Contestatoarea menționează că, legea TVA prevede doar indicarea obligatorie a codului fiscal european pe facturile internaționale

Contestatoarea precizează că, pe facturile societății anexate cererii a indicat atât codul fiscal maghiar al societății contestatoare (...), cât și codul fiscal european al grupului fiscal X (.....).

Contestatoarea arată că, prin formularul de rambursare TVA cu nr. ... trebuie indicate codul fiscal ... și codul de identificare grup fiscal

Ca urmare contestatoarea nu înțelege de ce a fost considerat nevalabil codul său de înregistrare TVA înregistrat în cererea înaintată.

Contestatoarea arată că, codurile fiscale ale societății pot fi verificate pe website-urile http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/lang.do, respectiv [http://en.apeh.hu/USEFUL INFORMATION/VAT GROUPS](http://en.apeh.hu/USEFUL_INFORMATION/VAT_GROUPS).

Ca urmare, contestatoarea solicită revizuirea respingerii cererii și admiterea contestației.

Anexează, în copie la prezenta contestație:

- Decizia nr..../22.06.2011;
- Cererea ...;
- Decizia ... nr.....;
- rezultatele verificării codurilor fiscale ale societății pe site - urile sus menționate.

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. ... / 22.06.2011, organele fiscale din cadrul Serviciului Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București au respins la rambursare TVA în sumă de x lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile societății și prevederile legale pentru analizată se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de x lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. ... / 22.06.2011, pe motiv că cererea de rambursare este completată cu cod de înregistrare în scopuri de TVA invalid la data depunerii cererii, în condițiile în care societatea nerezidentă la contestația formulată a depus documente care nu au fost avute în vedere la emiterea deciziei de rambursare a TVA .

În fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. ... / 22.06.2011, organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de x lei solicitată de societatea nerezidentă X, prin cererea nr.

.../24.02.2011, număr de referință ..., aferentă perioadei 01.01.2010 – 31.12.2010, pe motiv că cererea de rambursare este completată cu cod de înregistrare în scopuri de TVA invalid în perioada pentru care se solicită rambursarea TVA, respectiv 01.01.2010 - 31.12.2010.

Temeiul de drept invocat de organele fiscale în decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. / 22.06.2011 este art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.49 alin.(7) lit.f) și alin.(17) din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Dosarul contestației nr.../22.07.2011, formulată de societatea nerezidentă X împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr.... / 22.06.2011, a fost transmis de Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București către Serviciului Soluționare Contestații – D.G.F.P. a Municipiului București prin adresa nr...../25.11.2011.

Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București, în urma analizării dosarului contestației formulată de societatea nerezidentă X, au constatat că, documentele depuse de contestatoare în susținerea cauzelor sunt redactate în limba maghiară. Totodată, s-a constatat că, contestația formulată și înregistrată sub nr.../22.07.2011 la D.G.F.P. a Municipiului București este semnată dar nu poartă amprenta ștampilei societății nerezidente.

Prin adresa nr..... / 30.11.2011 transmisă prin poștă societății nerezidente X cu recomandată AR, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București a făcut cunoscute acesteia prevederile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, prevederile art.8 alin.(1), alin.(2) și art.206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, solicitându-i ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia, să transmită cu adresă de înaintare un exemplar din contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. / 22.06.2011, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr..../22.07.2011, semnată și ștampilată, în original, precum și documentele depuse în susținerea cauzei redactate în limba română.

Cu adresa nr.../03.01.2012 Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București înaintează Serviciului Soluționare Contestații – D.G.F.P. a Municipiului București adresa înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... / 29.12.2011 prin care societatea nerezidentă X transmite contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. ... / 22.06.2011 semnată și ștampilată în original și documentele

anexate redactate în limba maghiară, făcând mențiunea că termenul de 5 zile acordat de organele de soluționare a contestațiilor „nu este suficient pentru a pregăti traducerile oficiale”. Totodată societatea nerezidentă precizează faptul că verificarea codului său fiscal se poate efectua și prin intermediul sistemului EU VIS sau pe portalul autorității fiscale a Ungariei.

Cu adresa nr.../23.01.2012 Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București înaintează Serviciului Soluționare Contestații – D.G.F.P. a Municipiului București adresa înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... / 18.01.2012 prin care societatea nerezidentă X transmite Certificatul de rezidență fiscală eliberat la data de 09.12.2011 de Direcția Finanțelor Publice a Județului, în copie legalizată.

Cu adresa nr.../07.01.2013 Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București înaintează Serviciului Soluționare Contestații – D.G.F.P. a Municipiului București adresa înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.../06.01.2012 prin care societatea nerezidentă X transmite următoarele documente redactate în limba maghiară și traduse în limba română, certificate de traducători autorizați:

- Cererea ... prin care societatea nerezidentă x, cod fiscal ..., solicită rambursarea sumei de .. lei reprezentând TVA pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010 ;
- Înștiințarea emisă de Oficiul pentru Finanțe Publice și Control Financiar – Direcția Marilor Contribuabili, Ungaria, potrivit căreia s-a autorizat dobândirea calității de plătitor TVA colectiv (număr înregistrare ...);
- Împuternicirea din data de 01.01.2010 în original;
- Hotărârea de autorizare a dobândirii calității de plătitor TVA colectiv emisă de Oficiul pentru Finanțe Publice și Control Financiar – Direcția Marilor Contribuabili, Ungaria (număr înregistrare);
- Extras din registrul comerțului emis de Republica Ungaria privind statutul societății nerezidente, potrivit căruia codul fiscal al firmei valabil, în vigoare de la 01.01.2009 este

În drept, potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare :

“Art. 147². - (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.(...) ”

Normele metodologice:

„49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat

importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

(6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:

- a) numele și adresa completă ale solicitantului;
- b) o adresă de contact pe cale electronică;
- c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperită de cerere;
- e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;
- f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;
- g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.

(...)

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil;
2. închiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);
4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;
8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(12) Solicitantul trebuie să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit în conformitate cu art. 34a alin. (3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificările ulterioare.

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

(...)

(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;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12)*

(...)

(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). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. 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. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(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 cărui este adresată.

(...)

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 275 din 20 octombrie 2010. ”

Din normele legale sus-citate rezultă că, în cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedură specifică prin care **persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA** achitată pentru livrări de

bunuri, prestări de servicii sau importul de bunuri **efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare.**

În baza acestor prevederi legale, *doar persoanele impozabile neînregistrate pe parcursul perioadei de rambursare și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alte state membre, pot solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferentă anumitor achiziții efectuate în România.*

Persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA achitată în România dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative referitoare la inexistența sediului activității economice/sediu fix în România, la neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrări de bunuri sau prestări de servicii ce se consideră ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege.

Referitor la prezentarea documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct.49 alin.(1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea doar a taxei pe valoarea adăugată facturată și achitată pentru bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, iar conform pct.49 alin.(22), organul fiscal are dreptul să solicite orice informații/documente suplimentare necesare analizării cererii de rambursare.

De asemenea, se reține că solicitantul rambursării de TVA trebuie să furnizeze atât informații din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se soluționează cu analiza documentară.

În cauza analizată se reține că, D.G.F.P. a Municipiului București a stabilit că motivul pentru care societatea nerezidentă nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitată, este faptul că cererea de rambursare este completată cu cod de înregistrare în scopuri de TVA invalid în perioada pentru care se solicită rambursarea TVA, respectiv 01.01.2010-31.12.2010.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se reține că, ulterior emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. ../ 22.06.2011, societatea nerezidentă a depus în susținerea cauzei următoarele documente (neanalizate de către organele fiscale la emiterea deciziei de rambursare a TVA), și anume:

- Certificatul de rezidență fiscală eliberat la data de 09.12.2011 de Direcția Finanelor Publice a Județului ..., Ungaria, în copie legalizată;
- cererea 10ELEKAFA-K prin care societatea nerezidentă X, cod fiscal .., solicită rambursarea sumei de ... lei reprezentând TVA pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010;
- Înștiințarea emisă de Oficiul pentru Finanțe Publice și Control Financiar – Direcția Marilor Contribuabili, Ungaria, potrivit căreia s-a autorizat dobândirea calității de plătitor TVA colectiv (număr înregistrare ...);
- Împuternicirea din data de 01.01.2010 în original;

- Hotărârea de autorizare a dobândirii calității de plătitor TVA colectiv emisă de Oficiul pentru Finanțe Publice și Control Financiar – Direcția Marilor Contribuabili, Ungaria (număr înregistrare ...);

- Extras din registrul comerțului emis de Republica Ungaria privind statutul societății nerezidente X (data înmatriculării, forma juridică, obiectul de activitate, asociații, capitalul social) și potrivit căruia codul fiscal al firmei, valabil și în vigoare de la data de 01.01.2009 este

Potrivit prevederilor alin.(5) al pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare se reține că, pentru a fi eligibilă pentru rambursare, persoana impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau drept de deducere în statul membru în care este stabilită, dispoziții care nu fac referire la obligația acestor persoane de a efectua în statul membru de stabilire, tranzacții intracomunitare.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că contestatoarea a depus în susținerea cauzei o serie de documente traduse în limba română și certificate de traducători autorizați, printre care și un extras din registru comerțului emis de Ministerul Administrației și Justiției – Serviciul pentru Informații Firme și Contribuție la Procedura Electronică a Firmelor, Ungaria, cuprinzând datele în vigoare la data de 20.12.2011 ale firmei X, potrivit căruia codul fiscal valabil, în vigoare de la data de 01.01.2009 al societății nerezidente este ..., documente care nu au fost avute în vedere și analizate de către organele fiscale la emiterea deciziei de rambursare a TVA.

Deși, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.../23.11.2011, organul fiscal invocă prevederile art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.49 alin.(1) din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora „*Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12).*”; acesta nu a făcut nicio referire la analizarea documentației depusă de către societatea nerezidentă, respectiv verificarea respectării condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 din Normele metodologice.

Mai mult, în ceea ce privesc documentele transmise de contestatoare în susținerea cauzei - *traduse în limba română și certificate de traducători autorizați*, deși organul fiscal a avut posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, nu a făcut *nicio completare la referatul cu propuneri de soluționare a contestației* care să vizeze relevanța acestora în soluționarea contestației, în condițiile în care în temeiul dispozițiilor pct.3.6 din Ordinul Președintelui ANAF nr.2137/20011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.Gnr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, avea această obligație, procedând numai la înaintarea documentelor anexate organului de soluționare a contestației.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art.213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se precizează:

„(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."

Conform prevederii legale mai sus prezentate, contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost anterior cercetate și analizate de organele fiscale.

De asemenea, se reține că în aceasta situație organului fiscal care a efectuat activitatea de documentare i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Față de cele prezentate și având în vedere că, societatea nerezidentă X din Ungaria a depus în susținerea cauzei documente care nu au fost anexate la cererea pentru care a solicitat rambursarea taxei, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(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 A.N.A.F. nr. 2731/30.11.2011 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura 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.”

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. .. / 22.06.2011 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de .. lei, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă analiză, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, prin reanalizarea documentelor depuse de contestatoare, precum și verificarea îndeplinirii celorlalte condiții legale cu privire la rambursare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... / 22.06.2011 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, decizie emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București -

Serviciul Reprezentanțe, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea cererii de rambursare nr. .../24.02.2011, număr de referință ... formulată de societatea nerezidentă X în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termenul de 6 luni, la instanța competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,