

DECIZIA nr.253/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul aceleiasi institutii cu adresa nr. x, completata prin adresa nr. x, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x, prin imputernicit x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **21.01.2013**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB, comunicata in data de **21.12.2012**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 23 din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea nerezidenta aduce urmatoarele argumente:

In sustinerea contestatiei societatea anexeaza dovada platii facturilor x.

Pentru restul facturilor x, ataseaza dovada platii facturii (diferenta de cont) si un tabel sumar.

In fapt, contestatara sustine a platit facturi gresite in anul 2011 si a primit note de credit, datorita carora soldul contului a fost negativ pana la plata din partea companiei x.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de x lei, in conditiile in care societatea a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere de organul fiscal.

In fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de x lei, solicitata prin cererea nr. x, aferenta perioadei 01.01.2011 – 31.12.2011, intrucat din

documentele transmise de societate prin e-mail in data de 09.11.2012 nu se pot identifica platile efectuate cu privire la achitarea taxei.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"**Art. 147²**. - (1) În conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate** pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate în România. (...)"

Norme metodologice:

"49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita în România, dar stabilita în alt stat membru, poate beneficia de **rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate** pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre România, statul membru în care au fost achizitionate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva îndeplineste cumulativ urmatoarele conditii: (...)

(2) **Nu se ramburseaza:**

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, **a fost facturata incorect** (...).

(3) Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adaugata achitata pentru achizitii de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în masura în care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrării/prestării se considera ca fiind în afara României, **daca taxa ar fi deductibila, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România;**

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

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

(6) Pentru a obtine o rambursare a TVA în România, **persoana impozabila care nu este stabilita în România adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica** si o înainteaza statului membru în care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv. (...)

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, **poate** cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, în special de la solicitant, dar si de la autoritatea competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). În cazul în care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decât solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile 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 exista îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

(23) Informatiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia îi este adresata. (...)

(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 adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008."

Din normele legale sus-citate rezulta ca legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea **TVA achitata** pentru livrari de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor conditii de achitare specifice acestui tip de rambursare, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna o cerere de rambursare in termenul legal si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele aferente, **sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata** de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, sa trimita pe cale electronica copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro etc.).

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, la art. 147² alin.(1) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 alin. (1)-(6) si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: **dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.**

In prezenta cauza, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de x lei, solicitata prin cererea nr. x, aferenta perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011, intrucat din documentele transmise de societate prin e-mail in data de 09.11.2012 nu se pot identifica platile efectuate.

Cu privire la justificarea platii taxei pe valoarea adaugata in suma de x lei, in temeiul dispozitiilor art. 213 alin. 4 din Codul de procedura fiscala, contestatara a anexat la contestatie, o serie de documente pe care organul fiscal, astfel cum se subliniaza in referatul cu propuneri de asolutionare a contestatiei, nu le-a avut in vedere la emiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.

Avand in vedere ca :

- contrar dispozitiilor pct 3.2 din OPANAF nr. 2137/2011, la dosarul contestatiei nu exista anexate facturile fiscale avute in vedere de organul fiscal la emiterea deciziei atacate, care au stat la baza solicitarii rambursarii TVA ;

- nu se poate stabili care este obiectul achizitiilor efectuate de societatea nerezidenta pentru care solicita rambursarea TVA ;

- **X** a depus in sustinerea contestatiei documente noi, neavute in vedere la emierea deciziei atacate si cu privire la care organul fiscal a precizat, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, ca sunt in legatura cu taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare ;

rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea respingerii la rambursare a TVA in suma de x lei.

Fata de cele prezentate si tinand cont de propunerea organului fiscal, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x prin care DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei, in vederea reanalizarii indeplinirii tuturor conditiilor legale privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, unde se stipuleaza:

11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB va proceda la reanalizarea cererii de rambursare, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii nerezidente si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, prin care DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.