

**DECIZIE nr. 33 din 2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**, cu domiciliul fiscal in Germania,  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de M.F.P. Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu adresa nr. ...., inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr. .... cu privire la delegarea competentei de solutionare, in temeiul art.3 alin.(1) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3333/2011, a contestatiei formulata de **X** din Germania, cod de inregistrare in scopuri de TVA DE ...., avand domiciliul fiscal in .....MELLE, Germania.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr..... si la DGFP Mehedinti sub nr. ...., il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr....., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de ..... lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF nr.3333/2011, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Mehedinti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de X din Germania.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr....., contestatarul sustine ca a depus in termen cererea pentru rambursarea TVA si nu intelege raspunsul negativ in ceea ce priveste solutionarea cererii in conditiile in care a transmis la data de 20.09.2011

documentele solicitate de organele fiscale prin e-mail-ul primit la data de 26.08.2011.

Solicita astfel sa se verifice din nou documentele in vederea rambursarii TVA, iar in caz de nevoie, precizeaza ca poate transmite si alte documente justificative.

**II.** Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...., organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de ..... lei, urmare a faptului ca societatea nerezidenta nu a transmis toate documentele solicitate prin Cererea de informatii suplimentare nr. .... (mail transmis in data de 26.08.2011).

Prin mailul transmis persoana juridica nerezidenta a transmis doar facturile in baza carora s-a solicitat rambursarea astfel ca nu au fost respectate prevederile art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct.49 alin.(1) lit.a) alin.(23) din HG 44/2004 R pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, iar organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA in suma de 100.160,33 lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma ..... lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ...., pe motiv ca societatea nerezidenta nu a prezentat toate documentele in baza carora s-a solicitat TVA si nu a facut dovada achitarii facturilor de achizitie.*

**In fapt**, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, sub nr....., X din Germania a solicitat rambursarea TVA in suma de ..... lei, pentru perioada ianuarie - decembrie 2010, aferenta unor facturi de prestari servicii.

Motivul mentionat in decizie este faptul ca pentru facturile fiscale din cerere, societatea nerezidenta nu a prezentat toate documentele in baza carora s-a solicitat TVA, documentele justificative de plata care sa ateste **achitarea** taxei facturata pentru care se solicita rambursarea, contractele si alte documente din care sa rezulte natura operatiunilor economice efectuate, desi acestea i-au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr.....(mail transmis in data de 26.08.2011).

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 alin.(1),(4), (15), (22) si (23) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

"art. 147<sup>2</sup> - (1) **În condițiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania** care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

*Norme metodologice:*

"49. (1) *In baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:*

a) *pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;*

b) *pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;*

c) *pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:*

1. *prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art.143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

2. *livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.[...]*

(4) *Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> si 146 din Codul fiscal.[...]*

(15) *Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:*

a) *achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;*

b) *importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare [...].*

(22) *In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat 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 in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoieli intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

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

Conform dispozitiilor legale antecitate, in cazul contribuabililor nestabiliti si neinregistrati in scopuri de TVA in Romania este susceptibila la rambursare doar taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii facturate de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania si care a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii prin cererea depusa de contribuabilii nerezidenti.

De asemenea, legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru livrarile de bunuri, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor conditii 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 si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele aferente, sa raspunda solicitarii organului fiscal, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, etc.).

Cu privire la nerespectarea de catre persoanele nerezidente a termenului de o luna prevazut de pct. 49 alin. (22) si alin. (23) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, s-a pronuntat si Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF prin adresa nr....., in care se arata urmatoarele:

*“Potrivit pct.13 al Sectiunii 3 din Anexa nr.1 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.4/2010, informatiile suplimentare solicitate de catre compartimentul de specialitate trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care cererea privind astfel de informatii este primita de persoana careia ii este adresata. In cazul in care solicitantul rambursarii nu transmite, in termen, informatiile respective, prevederile art. 49 alin. (31) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitoare la plata dobanzilor pentru rambursarea taxei aprobate dupa acea data, nu se aplica. In concluzie, opinam ca termenul pentru furnizarea informatiilor suplimentare/altor informatii suplimentare nu este un termen de decadere din dreptul persoanei nerezidente de a beneficia de taxa*

*achitata in Romania* ci, semnifica faptul ca dupa acea data nu se calculeaza accesorii pentru suma rambursata dupa expirarea termenului legal de solutionare a cererilor de rambursare.(...)”

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (1) si (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

Art.213 **Solutionarea contestatiei** – (1) „ In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrative fiscal.Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii [...]

(4) *Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."*

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

In speta, societatea nerezidenta X din Germania a solicitat rambursarea TVA pentru facturile de prestari de servicii realizate de SC M SRL, societate inregistrata in scopuri de TVA si in Romania, facturi anexate la dosarul cauzei. Pentru TVA din facturile solicitate la rambursare societatea nerezidenta a prezentat, anexate in sustinerea contestatiei, extrase de cont prin care se confirma achitarea facturilor, contractul nr..... incheiat cu firma SC M SRL, precum si situatii de lucrari aferente fiecarei facturi.

Cu privire la documentatia transmisa de contestatara la contestatia depusa, trebuie subliniat ca desi organul fiscal care a efectuat activitatea de documentare a avut posibilitatea sa se pronune asupra acesteia, nu a facut in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nicio referire vizand relevanta acesteia in solutionarea cauzei, procedand numai la inaintarea documentelor anexate catre organul de solutionare a contestatiei si precizand ca „ *petenta solicita restabilirea termenului limita pentru depunerea informatiilor suplimentare pentru cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata* ”.

Avand in vedere ca respingerea rambursarii TVA pentru suma de ..... lei a fost motivata de lipsa documentelor de plata si a contractului incheiat cu firma prestatoare, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca aceste documente au fost anexate de societate in sustinerea contestatiei, urmeaza a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***", respectiv urmeaza a se desfiinta Decizia de rambursare a taxei pe



valoarea adaugata pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...., pentru TVA respinsa la rambursare in suma de ..... lei, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la analiza indeplinirii celorlalte conditii legale pentru rambursarea TVA pentru care societatea nerezidenta a prezentat facturile fiscale si a facut dovada achitarii acestora, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

*"Decizia de desfiintare 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."*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a), pct. 49 alin. (15) lit.a) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI , aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

## **DECIDE :**

Desfiintarea Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .... pentru TVA respinsa la rambursare in suma de ..... lei, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a societatii nerezidente X din Germania, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.