



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Harghita**

**DECIZIA nr. 1/BUC din 2013**

privind soluționarea contestației formulate de  
**X, Austria**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice București sub nr. x/2011, transmisă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita sub nr. x/2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin adresa nr. x/HR/2013, asupra contestației formulate în numele firmei **X – AUT...**, cu sediul în ..., Austria, prin **împuternicitul SC Y SRL**, cu sediul în București, Str. ...– CIF RO...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea 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. xD/2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, pentru suma de **x lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art.3 alin.1 din OPANAF nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor și constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (3<sup>1</sup>) și art.207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de X.

**I. X**, prin contestația depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București înregistrată sub nr.x/2011, transmisă spre soluționare la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita înregistrată sub nr. x/2013, solicită admiterea contestației și aprobarea rambursării TVA în sumă de x lei, invocând următoarele motive:

Contestatară consideră, că decizia de rambursare contestate prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de x lei este nelegală și netemeinică.

Contestatară nu este de acord cu motivul respingerii cererii de rambursare, respectiv că în facturile anexate la cerere TVA este exprimat în

euro și nu în lei. Pentru justificare a mai deșus facturile în copii emise de SC Z SRL exprimate în euro și facturi corespondente exprimate în lei.

Prin adresa de completare deșusă la DGFP București înregistrată sub nr.x/2012, la solicitarea organului de soluționare a contestației din cadrul DGFP București, împuternicitul firmei X precizează că originalele facturilor au fost deșuse cu cererea inițială, fapt confirmat și prin ștampilarea acestora de organul fiscal.

**II. Prin Decizia de rambursare nr. xD/2011 emisă de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București în baza art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.83 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2008, înregistrată cu nr. .x./2009, cu numărul de referință .x., deșuse de X AG - Austria s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:**

TVA solicitată	x lei
TVA aprobată la rambursare	0 lei
TVA respinsă la rambursare	x lei,

având în vedere următoarele motive de fapt:

În facturile pentru care s-a solicitat rambursarea taxei au valoarea TVA exprimată în euro în loc de lei, același facturi fiind înregistrate și în lista operațiunilor anexată la cerere.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:**

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Harghita, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, se poate pronunța asupra legalității și temeiniciei respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate în România de X AG – Austria, persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de taxă în România, în condițiile în care persoana nerezidentă a justificat că suma solicitată prin cererea de rambursare a fost exprimată în lei și este identică cu suma TVA trecută în facturile exprimate în euro, însă din dosarul cauzei nu rezultă dacă organele fiscale de soluționare a cererii de rambursare au analizat îndeplinirea a tuturor condițiilor obligatorii și totodată cumulative în ceea ce privește dreptul de rambursare.***

**În fapt**, firma X AG - Austria, prin împuternicitul SC Y SRL, a depus cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, solicitând rambursarea TVA în sumă totală de x lei aferentă achizițiilor în România pe baza a 24 facturi emise în anul 2008.

Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București a respins la rambursare TVA în sumă de x pe motivul, că în facturile pentru care s-a solicitat rambursarea taxei au valoarea TVA exprimată în euro în loc de lei.

Contestatară nu este de acord cu motivul respingerii cererii de rambursare, precizând că fiecare factură întocmită în euro este însoțită de factură corespondentă exprimată în lei, fapt confirmat și prin ștampilarea acestora de organul fiscal.

**În drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2008:

*„(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;**”*

Potrivit acestor prevederi legale, 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 în condițiile stabilite prin norme.**

Aceste condiții sunt prevăzute la pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, care precizează ca **pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare**, orice persoană impozabilă prevăzută la alin.(3) trebuie să îndeplinească **obligațiile** stipulate la pct.49 alin.(5), respectiv: **să depună la organele fiscale** competente din România **o cerere** anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită; **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; **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 pct.49 alin. (3) lit. a) și b) și **să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.**

Totodată, se reține faptul că, potrivit pct.49 alin.(6) din normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147<sup>2</sup> 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.*

Or, organele fiscale au respins la rambursare TVA pe motivul că în facturile pentru care s-a solicitat rambursarea taxei au valoarea TVA exprimată în euro în loc de lei, neluând în considerare că au fost depuse și facturile corespondente exprimate în lei.

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei s-a reținut că persoana nerezidentă a justificat că suma solicitată prin cererea de rambursare a fost exprimată în lei și este identică cu suma TVA trecută în facturile exprimate în euro. În acest sens au fost depuse copiile facturilor atât în euro, cât și în lei, purtând amprenta ștampilei de verificare a DGFP București.

Totodată în urma analizării dosarului nu s-a putut stabili dacă la soluționarea cererii de rambursare au fost analizate toate condițiile obligatorii și cumulative pentru dreptul de rambursare, prin urmare, nici organul de soluționare a contestației nu poate să se pronunțe asupra dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau servicii ce i-au fost prestate persoanei impozabile neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru.

Se precizează, că în cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi potrivit pct. 8 din Ordinul MFP Nr. 523 din 3 aprilie 2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, compartimentul de specialitate poate solicita efectuarea unei cercetări la fața locului la persoana impozabilă stabilită în România care a emis facturile respective. Cu toate că motivul invocat pentru nerambursarea TVA era nereguli la facturi emise de persoana impozabilă stabilită în România, totuși la baza acestuia nu există un proces-verbal privind rezultatul cercetării la fața locului.

Având în vedere cele reținute pe baza documentelor aflate în dosarul cauzei, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) și (3<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/003 privind Codul de procedură 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.**

**(3<sup>^</sup>1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

De asemenea, potrivit art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”

**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. xD/2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă totală de **x lei**, urmând ca Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași perioadă și pentru aceleași operațiuni, mai concret îndeplinirea de către contestatoare a tuturor condițiilor obligatorii și totodată cumulative în ceea ce privește dreptul de rambursare din punct de vedere al prevederilor art. 147<sup>2</sup> din Codul fiscal, în sensul celor reținute în motivarea prezentei decizii și totodată să aibă în vedere și să analizeze argumentele aduse de societate în susținerea cauzei.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 206, art.209, art.210 și art.216(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

**Desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea 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. xD/2011**, emisă de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **x lei**, urmând ca organul fiscal emitent să încheie un nou act administrativ fiscal în sensul celor reținute în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**