



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **D E C I Z I A**

**Nr. 48 din 25.02.2013**

Privind: soluționarea contestației formulată de ..... Bulgaria EODD, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București sub nr. ..../.....2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../28.01.2013

Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București sub nr. ..../.....2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. ..../.....2013, ..... Bulgaria EODD - cu sediul în Bulgaria, CP: ....., ....., BG – prin administratorul ....., a formulat contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București.

Prin Adresa nr. ..../.....2013 - înregistrată la DGFP a jud. Teleorman sub nr. ..../.....2013 -, Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București transmite dosarul contestației, urmare Adresei Direcției Generale de Soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. ..../.....2013.

În aceste condiții, prin Adresa nr. ..../.....2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în virtutea OPANAF nr. 3.333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, a înștiințat asupra acestei situații petiționara, situație în care structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP Teleorman urmează a se investi cu soluționarea contestației în cauză, astfel că în termenul legal reglementat de art. 70 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să fie întocmită și ulterior comunicată decizia de soluționare.

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma totală în cuantum de ..... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, respectiv a celor cu privire la respectarea termenului de depunere a contestației, reglementat de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că petiționarul a depus contestația în termenul legal de 30 de zile; constatare reținută în raport de data comunicării Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2010, respectiv .....2010, așa cum rezultă din confirmarea primirii titlului de creanță în cauză sub semnătura depusă pe AR-ul anexat în copie la dosarul cauzei, și de data depunerii contestației la firma de curierat ....., respectiv .....2010, potrivit

confirmării depuse la dosarul cauzei; contestația fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București la data de .....2010 sub nr. ....

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman prin Biroul de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinite și celelalte condiții procedurale de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este competentă să soluționeze pe fond cererea.

**Cap. I. ....** Bulgaria EODD - cu sediul în Bulgaria, CP: ....., ....., BG, – prin administratorul ....., se îndreaptă cu contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București.

Obiectul contestației îl reprezintă taxa pe valoarea adăugată nerambursată în valoare de .... lei (..... eur) achitată furnizorului din România al contestatoarei, ".....".

*În fapt*, susține că prin Cererea nr. ..../.....2010, depusă la .....2010, cu nr. de referință BG..... a solicitat rambursarea TVA pentru perioada ..... – .....2010, în valoare de .... lei.

Informează asupra faptului că petiționara a răspuns cererii de informații suplimentare cu nr. ..../.....2010, furnizând documentele solicitate.

*În drept*, în respingerea TVA cerută la rambursare se arată că autoritățile fiscale au motivat că societatea nu a prezentat documentele de plată prin care să ateste achitarea TVA, conform prevederilor art.49, alin.1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările.

Se menționează că autoarea cererii a prezentat dovada plății a 30% din valoarea facturii nr. ..../.....2010, emisă de Raiffeisen bank, ca urmare a solicitării exprese a autorității fiscale prin Adresa nr. ..../.....2010. Notează faptul că petiționara a omis trimiterea dovezii plății facturii integrale – dovadă pe care o anexează contestației depuse.

În felul acesta se aduc dovezi că a fost achitată integral valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de .... euro (..... lei), din care TVA .... euro (..... lei), considerând astfel că au fost îndeplinite cerințele legislației românești, inclusiv prevederile art.49, alin.1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru rambursarea TVA achitată în România.

Prin achitarea integrală a facturii de la furnizorul român SC ....., se consideră că nu există motive pentru respingerea TVA solicitată la rambursare , conform art.147<sup>2</sup>, alin.1), lit.a) din Codul fiscal.

În concluzie se solicită a se dispune anularea Deciziei nr. ..../.....2010 și rambursarea TVA solicitate în valoare de .... lei.

Sunt anexate în susținere în copie:

- dovada plății certificată de Raiffeisen bank, plată efectuată în data de .....2009, reprezentând 30% din valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de .... euro;

- dovada plății certificată de Raiffeisen bank, plată efectuată în data de .....2010, reprezentând 70% din valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de ..... euro.

**Cap. 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. ..../.....2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București adresată societății ..... Bulgaria EODD - cu sediul în Bulgaria, CP: ....., ....., e-mail ..... – având cod de înregistrare în scopuri de TVA /codul de înregistrare fiscală a solicitantului ..... – țara de rezidență Bulgaria, emisă în baza art. 147 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 2010 perioada .....2010 – .....2010, înregistrată cu nr. .... din .....2010, cu numărul de referință BG....., și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada - se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:**

- TVA solicitată la rambursare: ..... RON;
- TVA aprobată la rambursare: ..... RON;
- TVA respinsă la rambursare: ..... RON.

**Motivul de fapt** avut în vedere:

- persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documentele de plată prin care să se ateste achitarea TVA conform prevederilor pct.49 alin.1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: „.....persoana impozabilă poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de acestea pentru bunurile mobile ce le-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate.....”. Din documentele transmise de contribuabilul nerezident solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ..../.....2010 nu rezultă că TVA solicitată la rambursare a fost achitată integral.

**Temeiul de drept** la care s-a raportat organele de inspecție fiscală în soluția dată:

- pct. 49, alin.1), - Titlul VI < Taxa pe valoarea adăugată> din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

Cu precizarea că prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată atacată poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**Cap.III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, se rețin următoarele:**

..... Bulgaria EODD - are sediul în Bulgaria, CP: ....., ....., BG, e-mail ..... – cod de înregistrare în scopuri de TVA/codul de înregistrare fiscală a solicitantului ..... – țara de rezidență Bulgaria.

***Cauza supusă soluționării este aceea dacă măsura luată de organele fiscale – de neaprobare la rambursare a sumei de ..... lei lei, are temei legal, și se bazează de probe recunoscute de lege, în condițiile în care autoarea cererii, ulterior emiterii deciziei de rambursare contestate, probează prin documente certificate de bancă, anexate la dosarul contestației, achitarea în întregime a facturii în cauză. Asupra acestei situații sesizând și organele fiscale abilitate legal, respectiv Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți al Activității de metodologie și administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a mun. București.***

***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 nr. ..../.....2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București, emisă în baza art. 147 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 2010, perioada .....2010 – .....2010, înregistrată cu nr. .... din .....2010, cu numărul de referință BG....., și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada - se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:***

- TVA solicitată la rambursare: ..... RON;
- TVA aprobată la rambursare: ..... RON;
- TVA respinsă la rambursare: ..... RON.

Motivul de fapt avut în vedere constând în faptul că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documentele de plată prin care să se ateste achitarea TVA conform prevederilor pct.49 alin.1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: „...persoana impozabilă poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de acestea pentru bunurile mobile ce le-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate....”. Din documentele transmise de contribuabilul nerezident solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ..../.....2010 nu rezultă că TVA solicitată la rambursare a fost achitată integral.

Temeiul de drept la care s-a raportat organele de inspecție fiscală în soluția dată fiind prevăzut de pct. 49, alin.1), - Titlul VI < Taxa pe valoarea adăugată> din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

***În contradictoriu*** cu punctul de vedere al organului de inspecție fiscală, autoarea cererii sesizează asupra faptului că a răspuns cererii de informații suplimentare cu nr. ..../.....2010, furnizând documentele solicitate.

În drept, în respingerea TVA cerută la rambursare se arată că autoritățile fiscale au motivat că societatea nu a prezentat documentele de plată prin care să ateste achitarea TVA, conform prevederilor art.49, alin.1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările.

Se menționează că autoarea cererii a prezentat dovada plății a 30% din valoarea facturii nr. ..../.....2010, emisă de Raiffeisen bank, ca urmare a solicitării exprese a autorității fiscale prin Adresa nr. ..../.....2010. Notează faptul că

petiționara a omis trimiterea dovezii plății facturii integrale – dovadă pe care o anexează contestației depuse.

În felul acesta se aduc dovezi că a fost achitată integral valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de .... euro (..... lei), din care TVA .... euro (..... lei), considerând astfel că au fost îndeplinite cerințele legislației românești, inclusiv prevederile art.49, alin.1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru rambursarea TVA achitată în România.

Prin achitarea integrală a facturii de la furnizorul român SC ....., se consideră că nu există motive pentru respingerea TVA solicitată la rambursare , conform art.147<sup>2</sup>, alin.1), lit.a) din Codul fiscal.

În concluzie se solicită a se dispune anularea Deciziei nr. ..../.....2010 și rambursarea TVA solicitate în valoare de .... lei.

Sunt anexate în susținere în copie:

- dovada plății certificată de Raiffeisen bank, plată efectuată în data de ....2009, reprezentând 30% din valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de .... euro;

- dovada plății certificată de Raiffeisen bank, plată efectuată în data de ....2010, reprezentând 70% din valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de .... euro.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecării, organul de revizuire reține că **în drept** sunt aplicabile reglementările legale ce urmează a fi citate, în vigoare la data producerii fenomenului economic:

**LEGE nr. 571 din 22 decembrie 2003** privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003 – cu modificările și completările aduse până la **27 decembrie 2007**

**ART. 147<sup>2</sup>**

***TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România***

**(1) În condițiile stabilite prin norme:**

**a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilă 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;**

**HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr. 44 din 22 ianuarie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare

Norme metodologice:

49. (1) În baza [art. 147<sup>2</sup>](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilă în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România.

**\*ORDONANȚA nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare** – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007:

*Art. 216*

*Soluții asupra contestației*

*(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.*

Organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, susținerea părților, raportat la cadrul legislativ mai sus citat, apreciază că organele fiscale au procedat la stabilirea obligațiilor fiscale în cuantumul contestat, prin aplicarea dispozițiilor legale în materie în vigoare la data producerii fenomenului economic în cauză, întrucât petiționara nu a făcut dovada achitării bunurilor achiziționate în baza facturii nr. ..../.....2010 de la furnizorul SC ..... România.

Este de reținut faptul că autoarea cererii, (ulterior emiterii titlului de creanță atacat) anexează la contestația depusă dovada achitării bunurilor în cauză, certificată de Raiffeisen bank, plăți efectuate în data de .....2009 (reprezentând 30% din valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de ..... euro) și în data de .....2010 (reprezentând 70% din valoarea facturii nr. ..../.....2010 în cuantum de ..... euro).

Despre această situație sesizează și organele fiscale abilitate legal, respectiv Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți al Activității de metodologie și administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a mun. București, prin Referatul cu propunerile de soluționare transmis cu Adresa nr. ..../.....2012, potrivit căruia s-a constatat că ..... Bulgaria EODD a respectat prevederile legale în ceea ce privește rambursarea taxei pe valoarea adăugată, rezultând astfel că poate beneficia de rambursarea sumei de ..... lei.

Drept consecință, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat propune aprobarea contestației depusă de ..... Bulgaria EODD împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2010.

În aceste condiții, cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare se desprind elemente care să ducă la concluzia că la data depunerii contestației au fost îndeplinite procedurile prevăzute prin dispozițiile legale în materie citate, situație sesizată de autoarea cererii și confirmată de organele fiscale abilitate prin Referatul privind propunerile de soluționare transmis prin Adresa nr. ..../.....2012 urmează a se proceda la **admiterea contestației** referitoare obligațiile de plată în cuantum de ..... lei, urmând a se anula actul administrativ fiscal atacat, potrivit celor dispuse prin art.216, alin.2) al ORDONANȚEI GUVERNULUI nr. 92 din 24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\*

\* \* \*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din

O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman

## **DECIDE :**

**Art.1. Se admite** contestația formulată de ..... **Bulgaria EODD** - cu sediul în Bulgaria, CP: ....., ....., BG – împotriva **Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru** persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .... / .....2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București, în cazul sumei de ..... **lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

**Art.2.** Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art.3.** Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

**Art.4.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

**DIRECTOR EXECUTIV**