



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. 101 din 16.05.2013

Privind:soluționarea contestației formulată de..... cu sediul social în, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr./.....2013.

Prin cererea înregistrată la DGFP a municipiului sub nr...../.....2012, a contestat Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2012.

Prin Adresa nr./.....2013, înregistrată la DGFP sub nr./.....2013, în baza prevederilor art. 3 alin.(1) din OPANAF nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF a delegat competența de soluționare a contestației formulată de în favoarea structurii specializată de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul DGFP

Ulterior, prin Adresa nr./.....2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului, a transmis DGFP dosarul contestației formulată de, dosar înregistrat la DGFP sub nr./.....2013;

În condițiile prezentate, DGFP se va investi cu soluționarea contestației în cauză, urmînd ca 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.

Prin adresa nr...../.....2013 în temeiul pct. 175.1 – “obiectul contestației” din H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 2.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **organele de revizuire au solicitat contestatorului să precizeze cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora .**

Tot prin adresa nr...../.....2013 în temeiul pct. 2.3. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare au solicitat petentei împuternicirea avocațială în original și în temeiul pct.3.2 au solicitat petentei să ștampileze cererea sa.

Prin adresa inregistrata la DGFP sub nr...../.....2013,petenta a dat curs solicitarilor,indeplinind astfel procedura.

Urmare noilor probe depuse de petenta,prin adresa nr...../.....2013 si adresa de revenire/.....2013, organele de solutionare au solicitat Serviciului Reprezentante Straine,Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti din cadrul DGFP sa completeze referatul cu propuneri de solutionare initial,primind in acest sens adresa inregistrata la D.G.F.P.Teleorman sub nr...../.....2013 prin care se mentine punctul de vedere exprimat in referatul initial.

In conditiile arătate, urmează ca reprezentanții Biroului Soluționare Contestații să se investească cu soluționarea acestei cereri, în acest sens fiind verificate condițiile procedurale obligatorii și doar în cazul în care acestea sunt îndeplinite, va fi adoptată o soluție privind fondul cauzei.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I.Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în Romania stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, decizie întocmită de D.G.F.P. aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

-conform art.213,alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata,cu modificarile si completarile ulterioare,"Contestatorul,intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.In aceasta situatie,organul fiscal emitent al actului administrative fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control,dupa caz,l se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora"De asemenea,conform Normelor metodologice cu privire la acest articol:"...contestatorul,intervenientii si/sau imputernicitii acestora,in fata organelor de solutionare a contestatiilor,se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organelle de inspectie fiscala"

-ataseaza copii dupa facturile care fac obiectul contestatiei aferente pozitiilor 1-3 din cererea de rambursare nr. si corespondenta intre firma si societatea nerezidenta referitoare la facturile/.....2011 si/.....2011.

II. Din Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în Romania stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr...../.....2012 se rețin următoarele:

In baza art.147,alin.(1),lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare si 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 pentru persoanele impozabile nestabilite în Romania,stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene,peru perioada 01.01.2011 -31.12.2011,înregistrată cu nr..../.....2012,cu numărul de referință și a analizei efectuate pe baza documentației prezentate,se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat,astfel:

TVA solicitat la rambursare:..... RON

TVA aprobată la rambursare:..... RON

TVA respinsă la rambursare:..... RON

Motivul de fapt:

Facturile înregistrate la pozițiile 1 și 2 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare pentru care se solicită rambursarea, nu cuprind informațiile obligatorii (denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului)

Documentul înregistrat la poziția 3 din lista operațiunilor anexată cererii de rambursare nu are valoarea taxei pe valoare adăugată exprimată în lei

Temeiul de drept:

Pct.49(4) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004 "Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art.145, 145¹ și 146 din Codul fiscal" coroborat cu prevederile art.146 alin.(1) lit.a) "pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul sau de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art.155" coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) "factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: {...} f) denumirea /numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă

Art.146, alin.(1), lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, "pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură în conformitate cu cele prevăzute la art.155; art.155, alin.5, lit.j prevede: factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimată în lei, în funcție de cotele taxei coroborat cu pct.72(1) Titlul VI "taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare"... baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei"

Art.147² alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.49 alin.(1) Titlul VI "taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

..... are sediul social în și are CIF

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. este de a stabili legalitatea măsurilor organelor fiscale care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de lei.

În fapt, urmare cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147[^]2, alin. (1), lit. a) din Codul fiscal de către s-a emis de către Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P., Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr./.....2012.

..... a depus pentru contestația înregistrată la D.G.F.P. a municipiului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți sub nr./.....2012, formulată împotriva Deciziei nr./.....2012 de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Urmare analizării documentelor existente la dosarul contestației și anume:

- a cererii de rambursare TVA (exprimată în RON) înregistrată la D.G.F.P. a municipiului sub nr./.....2012, nr. de referință/.....2012;

- a facturii nr./.....2011 anexate cererii, document înscris în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, se constata ca acesta nu conține baza impozabilă și taxa pe valoarea adăugată exprimate în lei.

-a facturilor nr./.....2011 si/.....2011 anexate cererii,documente inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, se constata ca acestea nu cuprind informatiile obligatorii(denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor,precum si codul de identificare fiscala ale beneficiarului)

Astfel, DGFP, prin serviciul sau specializat, a emis Decizia nr./.....2012 prin care s-a respins la rambursare suma delei ca urmare a nerespectării condițiilor de rambursare, respectiv pe motivul ca baza impozabilă și taxa pe valoarea adăugată nu sunt exprimate în moneda națională și nu cuprind informatiile obligatorii(denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor,precum si codul de identificare fiscala ale beneficiarului)

Potrivit pct.49(4) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004'Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat in temeiul prevederilor art.145,145[^]1 si 146 din codul Fiscal'coroborat cu prevederile art.146 alin.1 lit.a)"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei,persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:a)pentru taxa datorata sau achitata,aferinta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila,sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art.155"coroborat cu prevederile art.155,alin(5)"Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:[...]f)denumirea/numele si adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor,precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala ale beneficiarului,daca acesta este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila"

Conform art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare: *"pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrată sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155, alin. (5)", art. 155, alin. (5),*

lit. n) prevede: *“factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale colectate, exprimate în lei”*, coroborat cu pct. 72, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare *“... Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei”*.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei, se reține ca nu a depus documentele care să respecte reglementările fiscale anterior precizate la data depunerii cererii de rambursare a TVA și nici ulterior, o dată cu depunerea contestației, așa încât să-și poată justifica din punct de vedere fiscal dreptul de deducere a TVA.

Astfel, din sinteza celor expuse mai sus, organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cererii sale.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 8, alin (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 146, alin. (1), lit. a), art. 147², alin. (1), lit. a) și art. 155, alin. (5), lit. f) și n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu O.M.F.P.2226/2006, ART.1 și dispozițiile pct.49(4) și pct 72, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 8

Limba oficială în administrația fiscală

(1) Limba oficială în administrația fiscală este limba română.

(2) Dacă la organele fiscale se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organele fiscale vor solicita ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.

[...]

***ORDIN nr. 2.226 din 27 decembrie 2006** privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la [art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991](#), republicată **PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL nr. 1.056 din 30 decembrie 2006**

Data intrării în vigoare : 30 decembrie 2006

Forma actualizată valabilă la data de : 21 august 2009

Prezenta formă actualizată este valabilă de la 30 decembrie 2006 până la 31 decembrie 2009

ART. 1

(1) Începând cu data de 1 ianuarie 2007, conținutul minimal obligatoriu pentru formularul de factură este cel prevăzut la [art. 155 alin. \(5\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal.

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

[...]

ART. 147²

Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România

(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;

[...]

ART. 155

Facturarea

[...]

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

[...]

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă”

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei (...)

[...]

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

pct.49(4)

’Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art.145,145¹ și 146 din Codul Fiscal

72.(1) *Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurată traducerea în limba română. **Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.** Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal.*

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației*

11. 1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;*

[...]

De asemenea, din Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2012, înregistrat la D.G.F.P. sub nr./.....2013, se reține punctul de vedere al organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv D.G.F.P. a municipiului – Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți care propune la rândul său respingerea ca neîntemeiată a Contestației nr./.....2012 formulată de împotriva Deciziei nr./.....2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia nr./.....2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a municipiului, în cazul taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în cuantumul contestat de lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația formulată de, pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**, menținându-se constatările organelor fiscale.

*

* * *

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, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P.,

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată decu sediul în **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total delei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia nr./.....2012 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv