



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Adminstrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Z**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b  
Z  
Tel : 0259 433 050  
Fax : 0259 433 055

*Număr operator de date: 759*

**DECIZIA Nr. .... din .....2011**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**SC "X" SRL din Z pentru O din Ungaria**, înregistrată la Direcția  
Generală a Finanțelor Publice Z  
**sub nr. Z**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Z a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z pentru O din Ungaria împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. Z 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.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. Z 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, privind neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Z sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită, Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. Z 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, emisă

de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală Z, SC “X” SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că articolele de lege invocate în decizia contestată drept motive ale refuzului de acordare a TVA solicitată nu reflectă situația de fapt și anume modul de achitare a facturilor, considerând că identificarea achitării facturilor se putea face prin documentele existente la dosar, în susținerea acestei afirmații anexând un tabel cu modul de achitare al celor Z facturi Z;

- precizează că factura cu achizițiile din România este o factură ce face parte dintr-un pachet de facturi emise în aceeași dată, dar separate pentru fiecare țară, tocmai în scopul ca fiecare factură să fie utilizată la organul fiscal respectiv în vederea solicitării TVA, toate aceste facturi individuale fiind menționate într-o factură centralizatoare, astfel că este dificil să se menționeze într-un extras de cont la rubrica “referința plății” toate facturile conținute în suma transferată;

- menționează că extrasele de cont sunt documente care se obțin prin Internet Banking, nemaifiind necesară ștampilarea fiecărei file, iar referitor la modul de prezentare a extrasului de cont, trebuie precizat că obligația nerezidentului este aceea de a pune la dispoziția organului constatatator numai acea poziție din extras care se solicită pentru justificarea efectuării plății, nu extrasul de cont în integralitatea sa;

- în susținerea acestui punct de vedere exemplifică modul de plată al TVA înregistrat în factura Z astfel: valoarea totală a acestei facturi este de Z RON sau exprimată în moneda națională a nerezidentului, de Z HUF, sumă cuprinsă în factura centralizatoare nr. Z a cărei valoare totală este de Z HUF, achitată în data de Z prin transfer bancar în contul Z T menționat în antetul facturii nr. Z, același cont care este specificat și în extrasul de cont, aceasta fiind modalitatea de lucru în toate cazurile în care facturile sunt emise de către emitenții de carduri, atât în ceea ce privește emiterea facturilor cât și achitarea acestora.

II. Urmare a solicitării la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei pe perioada .....2008, potrivit O.M.F.P. nr. 523/ 2007 și a cererii înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului Z sub nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Z au constatat următoarele:

Pentru perioada verificată, documentele prezentate de O din Budapesta – Ungaria nu îndeplinesc condițiile legale de deducere stabilite la pct. 49<sup>2</sup> alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, respectiv a prevederilor art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal.

III. Având în vedere cele constatate de organele de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL are sediul în Z, str. Z nr. Z, sector Z este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. Z, codul de identificare fiscală Z, împuternicită să reprezinte O T cu sediul în Z Z din Ungaria, cu codul de identificare fiscală Z.

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Z este investită să se pronunțe asupra neadmiterii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei solicitată de societatea maghiară O T , în condițiile în care documentele prezentate nu îndeplinesc condițiile legale de deducere, nefiind identificată achitarea facturilor de achiziții de bunuri din România.**

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. Z 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, organele de inspecție fiscală au stabilit că documentele prezentate de O T nu îndeplinesc condițiile de deducere pe motiv că nu poate fi identificată achitarea facturilor.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

"Art. 147<sup>2</sup>. - Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de 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 stabilită 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 achitată pentru importuri și achiziții de bunuri/ servicii, efectuate în România;**", coroborate cu cele ale pct. 49 din Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care menționează:

"49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitată pentru importuri și achiziții de bunuri/ servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/ servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/ prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin.(1) lit. c) – m), art. 144 alin.(1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.”

Potrivit dispozițiilor legale citate, societatea maghiară Z avea dreptul să solicite rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei cu condiția să justifice TVA solicitată la rambursare cu facturile de achiziții de bunuri în România (pentru motorină de la A din Z) și a face dovada că aceste facturi au fost achitate până la data cererii în contul furnizorului roman, pentru operațiuni ce dau drept de deducere.

Având în vedere că documentele prezentate la contestație de către împuternicitul societății maghiare, respectiv SC “X” SRL nu îndeplinesc condițiile legale de deducere și rambursare, neputând fi identificată achitarea facturilor în contul furnizorului român, aceleași documente fiind prezentate și organelor de inspecție fiscală plus situații centralizatoare a unor facturi exprimate în HUF care nu sunt suficiente în vederea aprobării rambursării taxei pe valoarea adăugată în cauză.

Pe cale de consecință, se mențin constatările organelor de inspecție fiscală din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. Z privind neîndeplinirea de către Orange - Z din Ungaria a condițiilor legale de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă perioadei .....2008 – .....2008.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE**

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z pentru O T din Ungaria, ca neîntemeiată privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Z conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv