

**DECIZIA nr. 292 din 22.04.2013** privind  
solutionarea contestatiei formulata de  
**ABC - Franta**, cu sediul in Franta .....,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de .....2013 cu adresa nr. ....../2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia ABC din Franta formulata prin Cab. Av. G in baza imputernicirii nr. ....../2011.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de ..... si inregistrata sub nr. ....2011 il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec2/2011 si comunicata in data de ....., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **R lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si adresa Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. nr. ....../.....2012, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC din Franta.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec2/2011, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de R lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre firma ABC din Franta prin cererea cu nr. de referinta ....., inregistrata sub nr. ....../.2011.

**II.** Prin contestatia formulata ABC a solicitat anularea deciziei de rambursare nr. dec2/2011 pentru TVA respinsa la rambursare in suma R lei si sustine ca a transmis toate documentele suplimentare prin email la adresa indicata in cererea de informatii suplimentare.

In vederea evitarii oricarui dubiu, societatea sustine ca depune inca o data facturile aferente cererii impreuna cu comenzile aferente si cu contractul in baza caruia au fost emise facturile, iar din aceste documente reiese ca operatiunile efectuate in Romania au constat in cumpararea de elemente de ventilare si montaj pe baza de

comanda, precum si utilizarea unui autovehicul pe teritoriul Romaniei in interesul sarcinilor de serviciu al reprezentantului societatii.

In concluzie, societatea considera ca are dreptul la rambursarea TVA-ului achitat, procedura si formalitatile de solicitare fiind indeplinite.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății nerezidente contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru sumele solicitate prin cererea de rambursare, in conditiile in care fie documentul pentru care se solicita rambursarea este o factura proforma care nu are calitatea de factura in intelesul legii fiscale, fie nu se prezinta documentul inscris in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, fiind prezentata o alta factura emisa de un alt furnizor.*

**In fapt**, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec2/2011, organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de R lei solicitată de ABC din Franța deoarece societatea nu a transmis documentele solicitate prin adresa nr. ....../2011 (documente de plată, contracte, comenzi etc.) din care să rezulte natura operațiilor efectuate în România.

În susținerea contestației societatea nerezidentă invocă că a prezentat toate documentele solicitate care îi atestă dreptul la rambursarea TVA solicitată.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

*Codul fiscal:*

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

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, care este stabilita 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; [...]**".

*Norme metodologice:*

"49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate 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 respectiva 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)-f), h)-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.**

**(2) Nu se rambursează:**

**a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;**

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> și 146 din Codul fiscal.**

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilită în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilită în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

(11) **În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare.** Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(13) Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare si eventualele informatii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din Romania in limba romana.

**(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.

(16) Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza.

(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

**(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.

**(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".**

*Conform dispozitiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA achitata in Romania daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la*

*neînregistrarea sau inexistenta obligatiei înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operatiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu exceptia operatiunilor anume precizate în lege.*

Se retine ca organele fiscale au precizat în decizia de rambursare contestata ca societatea nerezidenta nu a transmis documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. ....../2011, iar prin contestatie aceasta sustine ca le-a transmis, fara a atasa vreo dovada în acest sens, anexand în schimb documentatia pe care o considera justificativa, pentru evitarea oricarui dubiu cu privire la documentatie.

În consecinta, tinând cont de TVA solicitata prin cererea de rambursare înregistrata sub nr. ....../2011 (2 pozitii din lista operatiunilor anexata cererii) și de documentatia existenta în dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*A. Referitor la poz. 1 – factura nr. 00105/20.07.2010 emisa de EOA SRL cu TVA în suma de R1 lei*

Documentul respectiv prezentat este o factura proforma nr. 00105/20.07.2010 pentru valoarea de E1 euro plus TVA E2 euro (în total E3 euro) cu mentiunea în limba engleza "advance 30% according Order 9/JL, date 13.07.2010 [...]" și cu mentiunea în limba romana "factura proforma este valabila 5 zile de la emitere".

**Acest document (factura proforma) nu reprezinta document justificativ în intelesul legislatiei fiscale în materie de TVA tinând cont de urmatoarele motive:**

Dreptul societatilor stabilite în alte state membre al Uniunii Europene la restituirea taxei pe valoarea adaugata este stabilit prin Directiva a 9-a (Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008) și poate fi valorificat numai prin respectarea legislatiei nationale a fiecarui stat membru intrucat, în materia dreptului comunitar, prevederile directivelor nu se aplica direct, ci prin adoptarea unor acte de transpunere în legislatia fiecarui stat membru.

În cazul României, Directiva a 9-a este transpusa prin art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificarile și completarile ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile și completarile ulterioare și O.P.A.N.A.F. nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Prin urmare, pentru a beneficia de dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate din România, **persoana impozabila nerezidenta este obligata sa respecte prevederile legislatiei romane care transpune directiva comunitara, inclusiv cele referitoare la solicitarea rambursarii taxei în baza unor**

**documente justificative (facturi) care sa contina toate informatiile prevazute de legislatia romaneasca in materie.**

De altfel, chiar principiul comunitar al neutralitatii TVA implica faptul ca si **persoanele impozabile nerezidente trebuie sa indeplineasca acelasi conditii de forma si de fond ca si persoanele impozabile romane pentru a beneficia de deducerea si rambursarea taxei pe valoarea adaugata.**

In acelasi sens sunt si prevederile art. 5 ultimul paragraf din Directiva a 9-a, care stipuleaza ca, in intelesul acestei directive "*dreptul la o rambursare a taxei aferente intrarilor este determinat in temeiul Directivei 2006/112/CE, **astfel cum se aplica in statul membru de rambursare***". Or, aceste prevederi nu vin decat sa sublinieze faptul ca restituirea/rambursarea TVA pentru aceste persoane se realizeaza numai cu respectarea anumitor conditii de forma si procedurale, cum ar fi: depunerea cererii intr-un anumit termen de decadere, **anexarea facturilor corect intocmite in original**, in functie de quantumul bazelor de impozitare etc.

Fata de considerentele anterior prezentate, **conform pct. 49 alin. (4) din Normele metodologice** mai sus citate, dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si neobligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania (cum este si societatea nerezidenta contestatoare) se determina in temeiul prevederilor art. 145, art. 145<sup>1</sup> si art. 146 din Codul fiscal.

Potrivit art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. 146. – (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 de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155; [...]**".

"Art. 155. – (5) **Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

**a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;**

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

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;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 1251 alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

j) **indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;**

k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 1521, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152<sup>2</sup>, la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune".

În raport de prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) și art. 155 alin. (5) din Codul fiscal se reține ca "**facturile proforma nu reprezintă facturi emise în conformitate cu legea fiscală**, ci doar documente emise în avans de furnizori/prestatori, prin care beneficiarii sunt instințati de cuantumul sumei de plată și în baza cărora aceștia pot face operațiunile bancare necesare, **dovada în acest sens fiind chiar mențiunea din cuprinsul acestora conform căreia "factura proforma este valabilă 5 zile de la emitere"**.

De altfel, chiar din documentele prezentate de contestatoare organelor fiscale reiese că aceste "facturi proforma" au doar rol informativ și nu de document justificativ, respectiv **de document care identifica factura în mod unic, așa cum se prevede la art. 155 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal.**

Astfel, în speta, o *factura proforma cu același număr de identificare 00105 a mai fost emisă de același furnizor în data de 31.08.2010 pentru E4 euro, TVA în suma de E5 euro (în total de E6 euro) și a fost atasată unei alte cereri de rambursare depuse de contestatoare (cererea nr. ....../2011), ceea ce reprezintă o dovadă în plus că facturile proforma nu sunt facturi fiscale, identificate în mod unic prin numărul de ordine alocat, în baza unei sau mai multor serii, de fiecare emitent.*

Or, în conformitate cu prevederile pct. 49 alin. (11) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

"49. (11) **În cazul în care baza de impozitare de pe o factură** sau de pe un document de import **este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro** ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, **în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi** sau, după caz, documente de import, **împreună cu cererea de rambursare**. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22) ".

Cum contestatoarea ABC nu a respectat aceste dispozitii legale si nu a prezentat o factura emisa de furnizorul/prestatorul sau in conformitate cu dispozitiile art. 146 alin. (1) lit. a) coroborate cu dispozitiile art. 155 alin. (5) lit. a) din Codul fiscal rezulta ca nu au fost respectate nici prevederile pct. 49 alin. (4) din Normele metodologice care transpun prevederile Directivei 2008/9/CE in materia rambursarilor de TVA, sustinerile acesteia privind indeplinirea conditiilor formale pentru rambursare fiind vadit neintemeiate.

Totodata, se retine ca "proforma" *este intocmita exclusiv in euro, inclusiv in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata*, desi **suma taxei colectate inscrisa in factura trebuie exprimata obligatoriu in lei** conform art. 155 alin. (5) lit. j) din Codul fiscal si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede:

"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 inspecție fiscală 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. 139<sup>1</sup> din Codul fiscal".

Astfel, **inscrierea in lei a taxei colectate prin facturile emise de furnizori/prestatori este o obligatie expres stipulata in legislatia fiscala in materie, menita sa asigure colectarea corecta a taxei la bugetul statului** in care are loc livrarea bunurilor si prestarea serviciilor, prevederile art. 155 alin. (5) lit. i) din Codul fiscal fiind in concordanta deplina cu dispozitiile art. 230 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, care prevad ca "*sumele indicate in factura se pot exprima in orice moneda, cu conditia ca valoarea TVA de plata sa fie exprimata in moneda nationala a statului membru in care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii*".

Prin urmare, **numai taxa exprimata in lei si inscrisa in facturi poate fi solicitata la rambursare** de persoanele impozabile stabilite in alt stat membru UE, intrucat numai in aceasta situatie **exista certitudinea cu privire la cuantumul taxei colectate la bugetul statului** de catre furnizorii/prestatorii romani si, pe cale de consecinta, a cuantumului sumei susceptibile a fi restituita pentru beneficiarii comunitari.



De asemenea, dispozitiile art. 139<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal prevad **posibilitatea aplicarii unor cursuri de schimb alternative**, ultimul curs de schimb comunicat de BNR sau cursul de schimb folosit de banca prin care se efectueaza decontarile intre parti, **ceea ce intareste obligativitatea mentionarii in lei a taxei colectate datorate pe baza facturilor emise de catre furnizori/prestatori.**

Altminteri, **nementiunea in facturi a cursurilor de schimb aplicabile tranzactiilor si neinscrierea in lei a taxei aferente nu permit colectarea corecta a TVA la bugetul statului, cata vreme, legal, se pot folosi cursuri de schimb diferite.**

In consecinta, nefiind determinat quantumul taxei colectate la buget din facturile prezentate in vederea restituirii, nu poate fi determinat nici quantumul taxei susceptibile a fi restuita, suma solicitata de contestatoare fiind determinata de ea insasi in mod arbitrar, fara dovada colectarii aceleiasi sume de catre furnizori/prestatori.

Un exemplu graitor in acest sens este chiar "proforma" nr. 00105/20.07.2010 in discutie, care nu are mentionata nici suma TVA in lei, nici cursul de schimb utilizat, societatea nerezidenta fiind cea care a determinat suma taxei la R1 lei in cererea formulata, iar ulterior a prezentat in sustinerea contestatiei o fotocopie pe care este inscrisa manual o suma a taxei de R3 lei.

Fata de cele anterior precizate se retine ca pentru suma inscrisa la poz. 1 din lista operatiunilor contestatoarea ABC **nu a respectat prevederile pct. 49 alin. (4) si alin. (11) din Normele metodologice (care transpun art. 5 ultimul paragraf si art. 10 din Directiva 2008/9/CE)** intrucat nu a prezentat o factura intocmita in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nedovedita cu documente pentru TVA in suma de R1 lei.

*B. Referitor la poz. 2 – factura nr. 50001/30.07.2010 emisa de EOA SRL cu TVA in suma de R1 lei*

Asa cum se prevede la pct. 49 alin. (11) din Normele metodologice anterior citate, care transpune art. 10 din Directiva 2008/9/CE, persoana impozabila nerezidenta ABC **trebuia sa prezinte copia facturii nr. 50001/30.07.2010 emisa de furnizorul EOA SRL din care sa reiasa colectarea TVA solicitata la rambursarea prin inscrierea ei la poz. 2 din lista operatiunilor anexata cererii** avand in vedere ca baza impozabila in echivalent lei depaseste 1.000 euro (in lista este mentionata o baza impozabila de B lei).

Se retine ca societatea contestatoare **nu a prezentat in sustinerea cauzei aceasta factura**, prezentand in schimb factura nr. 0274/12.08.2010 emisa de VEC SRL cu TVA in suma de R2 lei pentru care si invoca in contestatie faptul ca se refera la utilizarea unui autovehicul pe teritoriul Romaniei.

In consecinta, **neprezentand copia facturii nr. 50001/30.07.2010 din care sa reiasa ca furnizorul EOA SRL a emis o astfel de factura si a colectat taxa solicitata** si care sa poata permite organelor fiscale analiza naturii operatiunilor consemnate in factura, pentru a se verifica in ce masura sunt indeplinite conditiile de forma si de fond care sa permita rambursarea taxei, contestatoarea ABC **nu a respectat dispozitiile**

**imperative ale legii fiscale care obliga la prezentarea copiei facturii intr-o astfel de situatie** (sintagma folosita fiind "trebuie sa trimita"). Or, **simpliciter inscrierea a unui numar de factura si a unor sume intr-o cerere adresata autoritatilor fiscale, fara atasarea copiei facturii, nu reprezinta nici macar un inceput de dovada scrisa pentru justificarea rambursarii taxei, cu atat mai mult, prezentarea facturilor in copie este prevazuta ca obligatie expresa pentru solicitanti**, daca baza de impozitare depaseste echivalentul in lei a 1.000 euro.

In subsidiar, se retine faptul ca pentru taxa din factura nr. 0274/12.08.2010 emisa de VEC SRL contestatoarea ABC a deczut din dreptul de a solicita rambursarea, avand in vedere ca aceasta nu a fost mentionata in cuprinsul unei cereri de rambursare depusa pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare (adica pana la 30 septembrie 2011), asa cum se prevede la pct. 49 alin. (17) din Normele metodologice, care transpune art. 15 alin. (1) din Directiva 2008/9/CE, in conditiile in care termenul de depunere al cererii de rambursare de catre persoanele impozabile nestabilite pe teritoriul tarii de rambursare este un termen de decadere, asa cum a statuat Curtea de Justitie a Uniunii Europene in cazul C-294/11 Elsacom NV.

In consecinta, contestatia ABC va fi respinsa ca vadit nedovedita pentru TVA in suma de R1 lei inscrisa la poz. 2 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare ce a facut obiectul deciziei de rambursare atacate.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 146 alin. (1) lit. a), art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia ABC impotriva deciziei rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec2/2011 pentru TVA respinsa la rambursare in suma **R lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.