

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax : +0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 4472/31.07.2013

privind soluționarea contestației formulate de

S.C Xînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr. din 24.01.2013, înregistrată la instituția noastră sub nr., asupra contestației formulate de societatea **S.C. X** cu sediul cod de înregistrare fiscală prin reprezentant REMOBIS REFUND SERVICE C.V. cu sediul în Varrolaan 51, NL-3584 BT Utrecht, Olanda.

Dosarul contestației a fost transmis urmare adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., prin care s-a aprobat delegarea competenței de soluționare în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. 6904D din 13.02.2012.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al firmei REMOBIS REFUND SERVICE C.V. cu sediul în Olanda, care are calitatea de împuternicit legal al societății nerezidente, în baza împuternicirii din data de 15.01.2013, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost transmis prin poștă în data de **21.02.2012**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **02.03.2012**, aceasta fiind

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr. 027314.

Contestația este însoțită de Referatul nr. semnat de conducătorul organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Societatea nerezidentă **S.C. X Polonia**, prin contestația nr., contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., motivând că organul fiscal a refuzat rambursarea taxei pe valoarea adăugată datorită faptului că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat informațiile suplimentare solicitate și împuternicirea în original pentru persoana desemnată să reprezinte societatea în procedura de rambursare a TVA.

Ca urmare, **S.C. X** atașează la contestația depusă o serie de documente și solicită reevaluarea situației sale.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, în baza prevederilor 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, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, pentru perioada 01.01.2010 - 31.12.2010, înregistrată sub nr., cu numărul de referință și a analizei cererii, au emis pentru **S.C. X** Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. prin care au stabilit:

- TVA solicitată: S RON
- TVA aprobată la rambursare: 0,00 RON
- TVA respinsă la rambursare: S RON.

Motivul de fapt invocat de organul fiscal pentru respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată este că *“nu au fost prezentate facturile înscrise în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare la pozițiile nr. 1 și nr. 3 ... și nu s-a făcut dovada achitării taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare”*, deoarece până la data emiterii deciziei de rambursare persoana impozabilă nerezidentă nu a prezentat documentele și

informațiile solicitate de organul fiscal prin Cererea de informații suplimentare nr.

De asemenea, organul fiscal competent în soluționarea cererii de rambursare a TVA precizează că nu a fost transmis actul de împuternicire în original sau în copie autenticată pentru persoana desemnată să reprezinte persoana juridică nerezidentă în procedura de rambursare a taxei pe valoarea adăugată.

Temeiul de drept invocat pentru respingerea la rambursare a TVA este constituit din prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) și ale art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 49 alin. (23) și alin. (1) din 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, precum și cu prevederile art. 18 și art. 8, alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, având în vedere toate considerentele prezentate în Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, propune respingerea contestației depusă de **S.C. X**, ca neîntemeiată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare la data emiterii deciziei de rambursare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea nerezidentă poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, în condițiile în care argumentele prezentate în susținerea cauzei nu sunt în măsură să combată constatările organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

În fapt, persoana juridică nerezidentă **SC X** a depus Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, înregistrată sub nr., prin care solicită la rambursare suma de S lei, în baza documentației anexate la cerere reprezentând 5 facturi.

Odată cu cererea, contestația a transmis prin portalul electronic numai facturile înscrise în lista operațiunilor la pozițiile 2, 4 și 5.

Din acest motiv organul fiscal competent, respectiv Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, în urma analizării cererii depuse de persoana juridică nerezidentă, a transmis petentei prin poșta electronică Cererea de informații suplimentare nr., prin care solicită acesteia următoarele documente:

- copii după facturile înscrise la pozițiile 1 și 3;
- facturile rezumat/centralizatoare în care sunt incluse facturile înscrise în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare;
- documentele de plată aferente tuturor facturilor înscrise în anexa cererii de rambursare (extrase de cont, ordine de plată cu ștampila băncii emitente, etc.);
- actul de împuternicire pentru persoana desemnată să reprezinte societatea nerezidentă în fața autorităților române, în forma originală sau în copie legalizată, însoțit de o traducere autorizată în limba română.

În această cerere, organul fiscal a precizat în mod expres că, în cazul netransmiterii informațiilor solicitate în termen de 30 de zile de la data confirmării, cererea de rambursare va fi soluționată numai pe baza documentelor depuse inițial, existente la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

În data de 21.12.2011 contestatoarea, prin împuternicitul său legal firma REMOBIS REFUND SERVICE C.V., a transmis un e-mail prin care a confirmat primirea solicitării menționate anterior.

SC X a depus la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București adresa nr., prin care pune la dispoziția organului fiscal următoarele documente, în copie: împuternicirea pentru firma ERS Euroroute Service C.V. (actualmente REMOBIS REFUND SERVICE C.V.) de a realiza și semna cererea de rambursare a TVA, facturile înscrise în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare, facturile centralizatoare în care sunt incluse aceste facturi, documentele de plată corespunzătoare acestora.

Astfel, rezultă că petenta a depus documentele suplimentare solicitate de organul fiscal competent în data de 24.02.2012, deci ulterior datei când a fost emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. 6904 D, respectiv în data de 13.02.2012.

Luând în considerare toate documentele puse la dispoziție de persoana juridică nerezidentă inițial, odată cu depunerea cererii de rambursare, organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, respectiv Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. din 13.02.2012, prin care a respins TVA în sumă de S lei solicitată la rambursare de către **SC X**, pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010.

Motivele de fapt care au stat la baza respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată au fost menționate anterior în prezenta decizie de soluționare și constau în neprezentarea documentelor solicitate suplimentar de organul fiscal prin Cererea de informații suplimentare nr.

În drept, se fac aplicabile dispozițiile art. 147² alin. (1) lit. a) și ale art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 147² - 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 achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România;[...]

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);[...],

coroborate cu prevederile pct. 49 alin. (1), alin. (22) și alin. (23) 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, date în aplicarea prevederilor art. 147² din Codul fiscal, care precizează:

„Pct. 49.

(1) În baza art. 147² 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 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 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)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ 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.

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.”

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus, se reține că 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, în condițiile prevăzute de dispozițiile Codului fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a acestuia.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține că societatea contestatoare nu a depus la organul fiscal, odată cu cererea de rambursare, toate facturile cuprinse în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare, ci a depus prin portalul electronic doar 3 facturi, respectiv cele cuprinse la pozițiile 2, 4 și 5 din această listă. De asemenea, nu a depus la acel moment nici un document din care să rezulte plata acestor facturi, respectiv a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare aferentă.

Totodată, la dosarul cererii de rambursare nu a fost depusă nici împuternicirea dată de contestatoare firmei REMOBIS REFUND SERVICE C.V. pentru realizarea și semnarea cererii de rambursare a TVA.

În acest sens se fac aplicabile prevederile art. 18 și ale art. 8 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

„Art. 18 Împuternicirii

(1) *În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).*

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare.

(4) Contribuabilul fără domiciliu fiscal în România, care are obligația de a depune declarații la organele fiscale, trebuie să desemneze un împuternicit, cu domiciliul fiscal în România, care să îndeplinească, în numele și din averea contribuabilului, obligațiile acestuia din urmă față de organul fiscal.

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.”*

Rezultă astfel că organul fiscal competent, respectiv Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, nu a fost în posesia tuturor elementelor necesare pentru a stabili pe fond dreptul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată solicitată de contestatoare în sumă de S lei, și în același timp nu au fost îndeplinite nici condițiile de procedură stabilite de prevederile legale, prin nedepunerea împuternicirii odată cu cererea de rambursare.

Referitor la motivația petentei precum că organul fiscal a luat decizia de a nu rambursa taxa pe valoarea adăugată solicitată pentru neprezentarea informațiilor suplimentare și a documentelor solicitate, organul de soluționare nu poate reține favorabil această motivație, întrucât organul fiscal competent a respectat prevederile legale și a așteptat completările solicitate timp de 30 de zile de la data comunicării către persoana juridică nerezidentă a Cererii de informații suplimentare nr. Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată fiind emisă abia în data de 13.02.2012.

Astfel, având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei și prevederile legale aplicabile în speță, reținem că în mod corect și legal Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a respins la rambursare TVA solicitată în sumă de S lei.

În concluzie, urmează a se respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **SC X**, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **SC X** pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la instanța de judecată competentă.