



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor**



Decizia nr.35 din 20.03.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de X GMBH cu domiciliul fiscal in B. ..., B. D., G., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../28.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. prin adresa/..../24.01.2013, inregistrata sub nr...../28.01.2013 asupra contestatiei depuse de X GMBH, din B. ..., B. D. G., impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../11.10.2010, emisa de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B..

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X GMBH din G., sustine ca in urma notificarii Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului B. nr. din data de 03.09.2010 a transmis toate documentele solicitate, respectiv, declaratia ca nu a fost livrata nici o marfa in R., procura consilierii fiscale, doamna N. H., facturile rectificate nr.....-....., dovezi sub forma de procese verbale si corespondenta in scris, ca X GMBH a lucrat in R., copii ale facturile de cazare si extrase de cont selectionate ca dovada in privinta platilor. Aceste documente au fost transmise prin posta in data de 15.09.2010.

II. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in R., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr./11.10.2010, s- au constatat urmatoarele:

In baza art. 147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada 01.01.2009 – 31.12.2009, inregistrata sub nr...../15.06.2010 cu numarul de referinta si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la rambursare de persoana nerezidenta X GMBH din G., s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins la rambursare suma de lei.

Cererea de rambursare nr...../15.06.2010 a fost depusa de X GMBH din G. pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in .. facturi fiscale emise in perioada ianuarie-decembrie 2009 pe numele X GMBH.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru facturile nr...../25.11.2009 si nr...../10.12.2009, solicitantul cererii de rambursare nu a prezentat documente justificative de plata care sa ateste achitarea taxei facturata pentru care solicita rambursarea.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca nu a fost transmis contractul din 23.11.2006 incheiat intre X GMBH si P. SRL invocat in facturile a caror TVA este solicitata la rambursare.

Nu au fost transmise situatiile privind structura cheltuielilor decontate prin facturi, necesare pentru a determina natura operatiunilor si incadrarea acestora din punct de vedere a TVA si pentru a stabili daca cererea de rambursare este justificata.

Facturile nr...../09.02.2009,/20.02.2009,/13.03.2009,/10.04.2009,/24.02.2009,/08.05.2009 si/20.05.2009 au inscris incorect codul de inregistrare in scopuri de TVA al societatii beneficiare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au invocat ca temei de drept art.146 alin. (1) lit. a), art.147² alin.(1) lit.a) si art. 155 alin. (5) lit. e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu pct. 49 alin.(1) si alin.(23) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca persoana nerezidenta X GMBH din G., B. ..., B. D. indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, respinsa prin decizia de

rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in R., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr./11.10.2010 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B.

In fapt, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr..../15.06.2010, X GMBH din G. a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata, in suma de lei din perioada ianuarie-decembrie 2009.

In urma verificarii, s-a constatat ca societatea nu a prezentat documentele de plata pentru facturile nr...../25.11.2009 si nr...../10.12.2009 din care sa reiasa ca TVA solicitata la rambursare este achitata.

Societatea nu a transmis contractul din 23.11.2006 incheiat intre X GMBH si P SRL invocat in facturile a caror taxa este solicitata la rambursare.

De asemenea nu au fost transmise situatiile privind structura cheltuielilor decontate prin facturi, necesare pentru a determina natura operatiunilor si incadrarea acestora din punct de vedere a TVA si pentru a stabili daca cererea de rambursare este justificata.

La facturile nr..../09.02.2009,/20.02.2009,/13.03.2009,/10.04.2009,/24.02.2009,/08.05.2009 si/20.05. 2009 codul de inregistrare in scopuri de TVA al societatii beneficiare este incorect.

Astfel, prin decizia nr./11.10.2010, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la rambursare de X GMBH, s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins suma de lei.

In drept, art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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;”

Pct. 49 alin. (6) si (15) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

“(6) Pentru a obtine o rambursare de TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inainteaza statului membru in care

este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv”.

“(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”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca persoana impozabila nerezidenta X GMBH din G. poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitata, pentru operatiunile efectuate in R., care au fost facturate in perioada de rambursare, respectiv ianuarie-decembrie 2009 si care au fost achitate pana la data solicitarii rambursarii, respectiv 15.06.2010.

Avand in vedere ca pana la data 15.06.2010 , data depunerii cererii de rambursare nr., X GMBH din G., nu a prezentat documentele de plata care sa ateste achitarea taxei pe valoarea adaugata facturate pentru rambursarea in cazul facturilor nr...../25.11.2009 si nr...../10.12.2009, contractul din 23.11.2006 incheiat intre X GMBH si P. SRL si situatiile privind structura cheltuielilor decontate prin facturi, necesare pentru a determina natura operatiunilor si incadrarea acestora din punct de vedere a TVA, organele de inspectie fiscala i-au transmis cererea de informatii suplimentare, inregistrata la DGFP-MB sub nr...../03.09.2010, prin care au solicitat prezentarea acestor documente, conform pct.49) alin. (22) si alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, precizeaza:

“ (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). 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.

“(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.”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca prin adresa nr...../29.09.2010, X GMBH a transmis in completarea cererii de rambursare, a doua completare a unui contract din data de 11.12.2006 si nu contractul

incheiat in data de 23.11.2006 invocat in facturile a caror taxa este solicitata la rambursare, iar pana la data emiterii deciziei si nici cu ocazia depunerii contestatiei, documentele solicitate nu au fost transmise, nu se poate determina natura operatiunilor intre X GMBH si P. SRL si incadrarea lor din punct de vedere al TVA.

Astfel, din cele precizate rezulta ca X GMBH din G. nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetul statului roman, prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 9-a si de art.147² alin.(1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de lei, solicitata in baza unor documente pentru care nu s-a prezentat dovada achitarii taxei, informatii obligatorii prevazute de legislatia nationala si comunitara in materie.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X GMBH cu domiciliul fiscal in B. D., str. B., nr..., G.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale in vigoare in Romania.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4 ex.