



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 75

DIN 23.04.2013

Privind : soluționarea contestațiilor formulate de U din Lituania (reprezentata de catre T din Olanda) , inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr ..., si .../13.12.2011 si la DGFP Vrancea sub nr .../29.01.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de catre U din Lituania avind sediul social in, (reprezentata pentru scopul rambursarii de TVA in Romania de catre T din Olanda, cu sediul social in) prin contestatiile inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr ...,, .../13.12.2011, inaintate spre solutionare prin delegare de competenta structurii specializate de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP Vrancea (conform adresei nr .../VN/24.01.2013, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr .../29.01.2013) - asupra faptului ca se contesta <deciziile de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE> nr.....,D siD/15.11.2011, respectiv respingerea la rambursare a TVA in suma totala lei.

In temeiul prevederilor pct. 9.6 din OMFP 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se va proceda la conexasia dosarelor contestatiilor nr ..., ..., .../13.12.2011 in scopul solutionarii.

Prin adresa nr .../31.01.2013 Biroul Solutionare Contestatii comunica reprezentantului petentei , respectiv T, faptul ca in conformitate cu prevederile art 5 alin 2 din OPANAF nr 3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare

a contestatiilor unui alt organ de solutionare, coroborat cu adresa nr/17.01.2013 primita de la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor - solutionarea contestatiilor se va efectua de catre Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Vrancea.

De asemenea, in vederea solutionarii cauzei Biroul Solutionare Contestatii a purtat corespondenta cu DGFPMB Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti , astfel : prin adresele nr/ 01.02.2013 si/11.03.2013 se solicita completarea dosarului contestatiei cu urmatoarele documente: "facturile fiscale pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA (care sunt mentionate in anexa 1), documentele prin care s-au efectuat platile facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea de TVA (daca exista), precum si alte documente si informatii care au legatura cu cauza supusa solutionarii." Documentele solicitate sunt primite cu adresa de inaintare nrAR/14.03.2013 , inregistrata la DGFP Vrancea sub nr/19.03.2013.

Petenta contesta suma totala de lei, din care :

A.<Decizia de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr.D/15.11.2011>, indicind ca suma contestata TVA respinsa la rambursare in suma de lei ;

B.<Decizia de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr.D/15.11.2011>, indicind ca suma contestata TVA respinsa la rambursare in suma de lei ;

C.<Decizia de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr.D/15.11.2011>, indicind ca suma contestata TVA respinsa la rambursare in suma de lei ;

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura , Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti precizeaza in referatele cuprinzind propuneri de solutionare (.../28.12.2011,....R/28.12.2011 siR/28.12.2011) urmatoarele aspecte:

- Deciziile contestate au fost transmise persoanei impozabile nerezidente atat prin portalul electronic in data de 16.11.2011 cit si prin posta. Contestatiile au fost depuse la organul fiscal emitent respectiv Serviciul Reprezentante Straine , Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti in conformitate cu prevederile art 209 alin (1) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat , cu modificarile si completarile ulterioare.

-Din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca termenul de depunere a contestatiilor este cel legal, in conformitate cu prevederile art 207 al (1) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat , cu modificarile si completarile ulterioare.

-La primirea contestatiilor formulate de U, in calitate de organ emitent al actelor administrative atacate , a intocmit dosarele contestatiilor , precum si referatele cu propuneri de solutionare a contestatiei in conformitate cu prevederile pct. 3.3 din OMFP 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

-Contestatiile sunt intocmite si semnate dedirector al T pentru U Longlita, societatea imputernicita conform actului inregistrat la DGFPMB sub nr .../20.10.2011, in original si in forma autentica, iar la aceasta a fost anexata , in original , confirmarea privind plata facturilor emise de U LIETUVA catre U Longlita , intocmita de U LIETUVA.

Prin urmare, constatind ca sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind "forma si continutul contestatiei" din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, precum si prevederile art. 5 alin (2) din OPANAF nr 3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare - DGFP Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiilor nr 106277, 106278, 106280/13.12.2011 .

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite, invocind urmatoarele argumente :

Se contesta <deciziile de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania> nrD/15.11.2011 (suma contestata : TVA = ... lei) ;nrD/15.11.2011 (suma contestata : TVA = lei) si nr.D/15.11.2011 (suma contestata : TVA = lei) - din urmatoarele motive:

"Referitor la corelatia dintre facturile de combustibil si documentele de plata , atasam declaratia data de furnizorul de combustibil, in care se mentioneaza ca facturile trimise de noi au fost achitate integral. Adaugam ca facturile furnizorului sunt emise periodic, la date fixe pentru perioade stabilite prin contract, iar clientul le-a achitat pe masura disponibilitatilor sale din cont."

Suma totala contestata rezultata prin conexarea dosarelor este reprezentata de TVA solicitata in vederea rambursarii = lei.

II. Prin deciziile de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, emise de DGFPMB :

- nr.D/15.11.2011 se respinge la rambursare TVA = .. lei; se admite in vederea rambursarii TVA = ... lei ; (TVA solicitata in vederea rambursarii = lei).

- nr.D/15.11.2011 se respinge la rambursare TVA = ... lei ; se admite in vederea rambursarii TVA = lei ; (TVA solicitata in vederea rambursarii = ...).

- nr.D/15.11.2011 se respinge la rambursare TVA = ... lei ; se admite in vederea rambursarii TVA = ... lei ; (TVA solicitata in vederea rambursarii = ... lei).

In referatele intocmite de reprezentantii Serviciului Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti se mentioneaza :

A. Referatul nrR/28.12.2011, intocmit pentru contestatia nr/13.12.2011 formulata impotriva deciziei nrD/15.11.2011 ; solutia propusa este urmatoarea :<Prin Decizia nrD/15.11.2011 s-a stabilit aprobarea sumei de lei si respingerea sumei de ... lei din totalul sumei de lei solicitata la rambursare. Consideram ca suma de lei intruneste conditiile de a fi respinsa la rambursare>.

B. Referatul nrR/28.12.2011, intocmit pentru contestatia nr/13.12.2011 formulata impotriva deciziei nrD/15.11.2011 ; solutia propusa este urmatoarea : <Prin Decizia nrD/15.11.2011 s-a stabilit aprobarea sumei de ... lei si respingerea sumei de ... lei din totalul sumei de ... lei solicitata la rambursare. Consideram ca suma de ... lei intruneste conditiile de a fi respinsa la rambursare>.

C. Referatul nr ...R/28.12.2011, intocmit pentru contestatia nr .../13.12.2011 formulata impotriva deciziei nrD/15.11.2011; solutia propusa este urmatoarea : <Prin Decizia nrD/15.11.2011 s-a stabilit aprobarea sumei de ... lei si respingerea sumei de lei din totalul sumei de ... lei solicitata la rambursare. Consideram ca suma de lei intruneste conditiile de a fi respinsa la rambursare>.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

U Longlita are sediul social in din Lituania si este reprezentata pentru scopul rambursarii de TVA in Romania de catre T din Olanda cu sediul social inDordrecht.

Cauza supusă soluționării DGFP Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă societatea U Longlita din Lituania poate beneficia de rambursarea TVA in suma de lei achitata pentru achizitii de bunuri si servicii efectuate in Romania.

ÎN FAPT ,

A. Referitor la contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr/13.12.2011 si la DGFP Vrancea sub nr/29.01.2013 , specificam urmatoarele aspecte :

Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr/13.12.2011 petenta contesta decizia nrD/15.11.2011 pentru suma de ... lei si invoca faptul ca facturile trimise au fost achitate potrivit declaratiei data de furnizorul de combustibil (referitor la motivul in scris in decizia de rambursare si anume imposibilitatea corelarii sumelor de achitat inscrise in facturile de combustibil si documentele de plata transmise de societate) .

Prin cererea de rambursare nr/06.07.2011 societatea U Longlita a solicitat rambursarea TVA in suma de ... lei pentru livrarile de bunuri (combustibil) si servicii care i-au fost prestate in Romania conform codurilor 1,3 si 4 inscrise in <Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA>, parte integranta a cererii de rambursare.

In cadrul <Listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA> societatea nerezidenta a in scris 67 de documente.

Societatea a atasat cererii de rambursare o parte din cele 67 de facturi inscrise in Anexa <Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA> (respectiv documentele inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile 57 – 61 si documente emise de Swedbank) si nu a prezentat documente care sa ateste achitarea taxei facturata pentru care se solicita rambursarea, conform prevederilor art 147 ^2 alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) din Titlul VI Taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin adresa nr 5142/21.09.2011 transmisa prin e-mail la adresa inscrisa de solicitant in cererea de rambursare si confirmata de primire in data de 26.09.2011 , s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea facturilor/documentelor inscrise la pozitiile 1-56 si 62-67 si a documentelor justificative de plata a taxei pentru care s-a solicitat rambursarea. In adresa de solicitare de informatii suplimentare s-a facut precizarea cu privire la faptul ca in cazul in care din documentele de plata transmise nu pot fi identificate in mod clar facturile care au fost achitate va trebui sa prezinte facturi centralizatoare sau anexe la documentele de plata din care sa rezulte modul in care au fost achitate facturile pentru care se solicita rambursarea taxei si s-a mentionat ca din documentele de plata atasate nu rezulta clar achitarea facturilor atasate cererii si nu se justifica dreptul de deducere al taxei.

Conform art 147^2 alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct 49 alin (1) din Titlul VI taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila nestabilita in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoare adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii , efectuate in Romania.

Societatea a raspuns prin e-mail-ul din data de 19.10.2011 si prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr/20.10.2011 prin care au fost transmise urmatoarele documente : actul de imputernicire pentru societatea T in original si in forma autentica ; bonuri fiscale in original ; facturi fiscale emise de C si A SRL in original ; documente de plata emise de A si S.

In urma analizarii documentelor transmise de societatea nerezidenta s-au constatat urmatoarele :

Societatea U Longlita are dreptul la deducerea TVA inscrisa in :

-bonurile fiscale aferente livrarilor locale de carburanti, inscrise in lista operatiunilor la pozitiile 1-9 care au fost completate potrivit art 146 alin (2) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct 46 alin (2) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal , aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, respectiv sunt stampilate si au inscrisa denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului;

-facturile aferente taxelor de drum emise de CNADN , cod RO16054368 inscrise pe lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile 11,12,14,16,17,19-21, 23-25, 27-32, 34, 36-41, 43,45, 47-52, 54,55, 62-64, care au fost intocmite cu respectarea prevederilor art 155 alin (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 72 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004. De asemenea , pentru aceste facturi s-a facut dovada achitarii taxei conform chitantelor atasate fiind respectate prevederile art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct 49 alin (1) Titlul VI Taxa pe valoare adaugata, din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004.

Societatea U Longlita nu are dreptul la deducerea TVA aferenta bonurilor fiscale si facturilor fiscale inscrise in lista operatiunilor la pozitiile 10, 65-67,13,15, 18,22, 26, 33, 35, 42, 44, 46, 53, 56,57-61.

Respingerea rambursarii TVA in suma de lei s-a facut in baza prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct 49 alin (1) si alin (23) din Titlul VI Taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza celor prezentate a fost emisa Decizia nrD/15.11.2011 prin care suma solicitata la rambursare a fost partial aprobata, respectiv s-a stabilit aprobarea sumei de lei si respingerea sumei de lei, din totalul sumei de ... lei solicitata la rambursare.

Prin contestatia formulata , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr .../13.12.2011 si la DGFP Vrancea sub nr/29.01.2013 - petenta solicita aprobarea rambursarii TVA in suma de lei (desi prin Decizia nr/15.11.2011 atacata se aprobase deja in vederea rambursarii TVA in suma de lei).

B. Referitor la contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr .../13.12.2011 si la DGFP Vrancea sub nr/29.01.2013 , specificam urmatoarele aspecte :

Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr .../13.12.2011, petenta contesta decizia nrD/15.11.2011 pentru suma de ... lei si invoca faptul ca facturile trimise au fost achitate potrivit declaratiei data de furnizorul de combustibil (referitor la motivul inscris in decizia de rambursare si anume, imposibilitatea corelarii sumelor de achitat inscrise in facturile de combustibil si documentele de plata transmise de societate).

Prin cererea de rambursare nr /06.07.2011 societatea UAB Longlita a solicitat rambursarea TVA in suma de lei pentru livrarile de bunuri (combustibili) si servicii care i-au fost prestate in Romania conform Codurilor 1,3 si 4 inscrise in <Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA>, parte integranta a cererii de rambursare.

In cadrul <Listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA> societatea nerezidenta a in scris 42 de facturi.

Societatea a atasat cererii de rambursare o parte din cele 42 de facturi inscrise in Anexa <Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea> (respectiv documentele inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile 38-42 si documente emise de banca S) si nu a prezentat documente care sa ateste achitarea taxei facturata pentru care se solicita rambursarea, conform prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) din Titlul VI Taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin adresa nr /21.09.2011 transmisa prin e-mail la adresa inscrisa de solicitant in cererea de rambursare si confirmata de primire in data de 26.09.2011 s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea facturilor/documentelor inscrise la pozitiile 1-37 si a documentelor justificative de plata a taxei pentru care s-a solicitat rambursarea . In adresa de solicitarea de informatii suplimentare s-a facut precizarea cu privire la faptul ca in cazul in care din documentele de plata transmise nu pot fi identificate in mod clar facturile care au fost achitate, va trebui sa prezinte facturi centralizatoare sau anexe la documente de plata din care sa rezulte modul in care au fost achitate facturile pentru care solicita rambursarea taxei precum si se mentioneaza ca din documentele de plata atasate nu rezulta clar achitarea facturilor atasate cererii si nu se justifica dreptul de deducere a taxei.

Conform art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct 49 alin (1) din Titlul VI taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila nestabilita in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoare adaugata achitata pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii , efectuate in Romania.

Societatea a raspuns prin e-mail-ul din data de 19.10.2011 si prin adresa inregistrata la DGFPMB Vrancea sub nr ... /20.10.2011 prin care au fost transmise urmatoarele documente : actul de imputernicire pentru societatea T in forma autentica, in copie ; bonuri fiscale in original ; facturi fiscale emise de C si A , in original; documente de plata emise de AB si S.

In urma analizarii documentelor transmise de societatea nerezidenta s-au constatat urmatoarele :

Societatea U Longlita are dreptul la deducerea TVA inscrisa in :

-bonul fiscal aferent livrarii locale de carburanti, in scris in lista operatiunilor la pozitia 1, care a fost completat potrivit art 146 alin (2) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 46 alin (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 , respectiv este stampilat si are inscrisa denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului ;

-facturile aferente taxelor de drum emise de CNADNR, cod RO 16054368 inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile 3,5,7-35,

care au fost întocmite cu respectarea prevederilor art 155 alin (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu pct 72 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr 44/2004. De asemenea, pentru aceste facturi s-a făcut dovada achitării taxei conform chitanțelor atasate, fiind respectate prevederile 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 valoare adăugată din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr 44/2004.

Societatea UAB Longlita nu are dreptul la deducerea TVA înscrise în bonurile fiscale și facturile fiscale aferente bunurilor și serviciilor achiziționate înscrise în lista operațiunilor la poziția :36, 4, 6, 2, 37-42.

Respingerea rambursării TVA în suma de ... lei s-a făcut în baza prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct 49 alin (1) și alin (23) din Titlul VI Taxa pe valoare 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.

În baza celor prezentate a fost emisă decizia nr 5143D/15.11.2011 prin care suma solicitată la rambursare a fost parțial aprobată, respectiv s-a stabilit aprobarea sumei de ... lei și respingerea sumei de ... lei din totalul sumei de lei solicitată la rambursare.

Prin contestația formulată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr 106278/13.12.2011 și la DGFP Vrancea sub nr 2217/29.01.2013 - petenta solicită aprobarea rambursării sumei de lei (desi prin Decizia nr 5143/15.11.2011 atacată se aprobasă deja în vederea rambursării TVA în suma de lei).

C. Referitor la contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr/13.12.2011 și la DGFP Vrancea sub nr/29.01.2013, specificăm următoarele aspecte :

Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr/13.12.2011, petenta contestă decizia nrD/15.11.2011 pentru suma delei și invocă faptul că facturile trimise au fost achitate potrivit declarației dată de furnizorul de combustibil (referitor la motivul înscris în decizia de rambursare și anume, imposibilitatea corelării sumelor de achitat înscrise în facturile de combustibil și documentele de plată transmise de societate.)

Prin cererea de rambursare nr/05.07.2011 societatea U Longlita a solicitat rambursarea TVA în suma de ... lei pentru livrările de bunuri (combustibili) și servicii care i-au fost prestate în România conform Codurilor 1,3 și 4 înscrise în <Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA>, parte integrantă a cererii de rambursare.

În cadrul <Listei operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA> societatea nerezidentă a înscris 30 de facturi.

Societatea a atasat cererii de rambursare o parte din cele 30 de facturi înscrise în Anexa <Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea> (respectiv documentele înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea la pozițiile 24 - 29 și documente emise de Swedbank) și nu a prezentat documente care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursarea, conform prevederilor 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) din Titlul VI taxa pe valoare 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.

Prin adresa nr 5128/21.09.2011 transmisa prin e-mail la adresa inregistrata de solicitant in cererea de rambursare si confirmata de primire in data de 26.09.2011 s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea facturilor/documentelor inscrise la pozitiile 1-23 si 30 si a documentelor justificative de plata a taxei pentru care s-a solicitat rambursarea . In adresa de solicitare de informatii suplimentare s-a facut precizarea cu privire la faptul ca in cazul in care din documentele de plata transmise nu pot fi identificate in mod clar facturile care au fost achitate, va trebui sa prezinte facturi centralizatoare sau anexe la documente de plata din care sa rezulte modul in care au fost achitate facturile pentru care solicita rambursarea taxei si se mentioneaza ca din documentele de plata atasate nu rezulta clar achitarea facturilor atasate cererii si nu se justifica dreptul de deducere a taxei .

Conform art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct 49 alin (1) din Titlul VI taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila nestabilita in Romania, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoare adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii , efectuate in Romania.

Societatea a raspuns prin e-mail-ul din data de 19.10.2011 si prin adresa inregistrata la DGFPMB Vrancea sub nr/20.10.2011 prin care au fost transmise urmatoarele documente : actul de imputernicire pentru societatea T in forma autentica, in copie ; bonuri fiscale in original ; facturi fiscale emise de C si A , in original; documente de plata emise de A si S.

In urma analizei documentelor transmise de societatea nerezidenta, s-au constatat urmatoarele :

Societatea UAB Longlita are dreptul la deducerea TVA inregistrata in :

-bonul fiscal aferent livrarii locale de carburanti, inregistrat in lista operatiunilor la pozitia 1, care a fost completat potrivit art 146 alin (2) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , coroborat cu pct 46 alin (2) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, respectiv este stampilat si are inregistrata denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.

-in facturile aferente taxelor de drum emise de C, cod RO16054368 inregistrate in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile 3-15, 17-21,23 si 23 , care au fost intocmite cu respectarea prevederilor art 155 alin (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 72 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 si pentru care s-a facut dovada achitarii taxei conform chitanțelor atasate, fiind respectate prevederile art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) Titlul VI Taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004.

Societatea U Longlita nu are dreptul la deducerea TVA inregistrata in bonurile fiscale si facturile fiscale aferente bunurilor si serviciilor achizitionate, inregistrate in lista operatiunilor la pozitia :30, 16 , 22, 24-29 , 2 . Respingerea rambursarii TVA in suma de lei s-a facut in baza prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct 49 alin (1) si alin (23) din Titlul VI Taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

În baza celor prezentate a fost emisă decizia nr ...D/15.11.2011 prin care suma solicitată la rambursare a fost parțial aprobată, respectiv s-a stabilit aprobarea sumei de și respingerea sumei de ... lei din totalul sumei de .. lei solicitată la rambursare.

Prin contestația formulată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr/13.12.2011 și la DGFP Vrancea sub nr .../29.01.2013 - petenta solicită aprobarea rambursării sumei de lei (deși prin Decizia nr .../15.11.2011 atacată se aprobase deja în vederea rambursării TVA în suma de lei).

IN DREPT, se aplică prevederile următorului cadru legal :

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

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;

HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

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.

IN SPETA, prin contestațiile înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr 106277 (contestația A), 106278 (contestația B), 106280 (contestația C) / 13.12.2011, înregistrate la DGFP Vrancea sub nr 2217/29.01.2013 – se contesta deciziile nr. 21542D, 21543D, 5128D/15.11.2011 (decizia A, decizia B, decizia C), indicându-se ca sume contestate următoarele :suma A = ... lei ; suma B = ... lei ; suma C = ... lei . În total se contestă suma de lei .

Analizând structura deciziilor contestate, Biroul de Soluționare Contestații din cadrul DGFP Vrancea a constatat că sumele contestate sunt egale cu sumele solicitate în vederea rambursării din deciziile nr 5142 D, 5143D și 5128D/15.11.2013. În mod corect petenta ar fi trebuit să conteste doar sumele neaprobată în vederea rambursării din deciziile mai sus menționate (nu și sumele aprobate).

Situația este prezentată detaliat în tabelul următor :

Specificatie	Decizia A (lei)	Decizia B (lei)	Decizia C (lei)	Total (lei)
Suma solicitata	-	-	-	-

pt rambursare				
Suma aprobata in vederea rambursarii	-	-	-	-
Suma neaprobata in vederea rambursarii	-	-	-	-
Suma contestata	- prin contestatia A	- prin contestatia B	- prin contestatia C	- prin contestatiile A+B+C

Pentru TVA aprobata in vederea rambursarii prin deciziile contestate, in suma de lei se va face aplicarea prevederilor urmatorului cadru legal :

-art 206(2) din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala "Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ atacat..."

-pct 11.1 lit c) din Ordinul nr 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ("Contestatia poate fi respinsa ca ...fiind fara obiect , in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat...").

In consecinta, pentru TVA in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind fara obiect, **intrucit aceasta suma nu a fost respinsa in vederea rambursarii, ci aprobata.**

In ceea ce priveste TVA in suma de lei contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind neintemeiata , din considerentele care vor fi expuse mai jos .

Societatea UAB Longlita nu are dreptul la deducerea TVA inscrisa in :

I. Bonurile fiscale aferente achizitiei de bunuri si servicii , altele decit carburantii auto (de ex : baterii , parcare) inscrise in lista operatiunilor la pozitiile:

- A. 10 , 65-67 ;
- B. 36 ;
- C. 30 ;

intrucit nu au fost insotite de facturi fiscale in vederea justificarii dreptului de deducere a taxei potrivit art 146 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

II. Facturile aferente taxelor de drum emise de CNADN, cod RO16054368 inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile:

- A. 13,15,18,22,26,33,35,42,44,46,53, 56 ;
- B. 4,6 :

intrucit nu au valoarea taxei pe valoare adaugata exprimata si in lei , suma taxei inscrisa in cererea de rambursare la aceste pozitii nu se regaseste pe facturile transmise. Astfel , au fost incalcate prevederile art 146 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal si ale art 155 alin (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (8) lit e) si f) si cu pct 72 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare;

- C.16,22 :

intrucit nu au fost emise pe numele solicitantului. Astfel au fost incalcate prevederile art 146 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal si ale art 155 alin (5) lit e) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Facturile fiscale aferente carburantilor livrati de societatea A..... SRL Romania, cod RO 17590283 , inscrise in lista operatiunilor la pozitiile :

A.57-61

B.2, 37-42

C.24-29

intrucit din documentele transmise de persoana impozabila nerezidenta, respectiv documente de plata emise de A si S, nu poate fi stabilita plata facturilor si implicit a taxei aferente, documentele transmise neavind inscrise referinte sau detalii care sa permita identificarea si corelarea sumelor debitate cu sumele de plata conform facturilor, desi prin adresele de completare nr 5142,5143,5128/21.09.2011 confirmate de primire in data de 23.09.2011 s-a solicitat in mod expres transmiterea de documente in sprijinul identificarii platilor efectuate. Astfel au fost incalcate prevederilor art 147² alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct 49 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG nr 44/2001 cu modificarile si completarile ulterioare .

IV. Facturile aferente carburantilor livrati de Directia Generala a Serviciilor Publice de Gospodarie Comunala la pozitia:

C. 2

intrucit nu au fost transmise documente justificative de plata, desi au fost solicitate prin adresa de completare nr 5128/21.09.2011 (confirmata de primire in data de 23.09.2011). Astfel au fost incalcate prevederilor art 147² alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct 49 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2001 cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceiasi opinie o au si reprezentantii Serviciului Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti, in referatele cuprinzind propuneri de solutionare a contestatiilor inregistrate la DGFPMB sub nr 106277, 106278, 106280/13.12.2011, respectiv motivele pentru care TVA in suma totala de ... lei nu intruneste conditiile de a fi aprobata in vederea rambursarii.

In ceea ce priveste argumentele petentei ("referitor la corelatia dintre facturile de combustibil si documentele de plata, atasam declaratia data de furnizorul de combustibil, in care se mentioneaza ca facturile trimise de noi au fost achitate integral; adaugam ca facturile furnizorului sunt emise periodic, la date fixe pentru perioade stabilite prin contract, iar clientul le-a achitat pe masura disponibilitatilor sale din cont."), **acestea nu sunt intemeiate**, deoarece o declaratie pe propria raspundere nu reprezinta document valid din care sa rezulte achitarea taxei.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si a prevederilor OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , art 216 alin 1("prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte , sau respinsa ") si art 206 alin 2 ("obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ atacat..."), coroborat cu prevederile Ordinului 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct 11.1 lit c, ("contestatia poate fi respinsa cafiind fara obiect , in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat..."), se

DECIDE :

1). Respingerea contestatiei formulata de U Lituania, ca fiind neîntemeiată **pentru suma totala de ... lei** reprezentând TVA respinsa la rambursare prin deciziile nr 5142D, 5143D si 5128D / 15.11.2011.

2). Respingerea contestatiei formulata de U Lituania ca fiind fara obiect **pentru suma totala de ... lei** reprezentând TVA aprobata in vederea rambursarii prin deciziile nr 5142D, 5143D si 5128D / 15.11.2011.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.