

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU  
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

DECIZIA Nr. 84/.....2013

privind solutionarea contestatiei formulata de cu sediul in prin imputernicit , cu sediul in , str., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului sub nr.

Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judeului a primit spre solutionare contestatia formulata de cu sediul in str., nr., , prin imputernicit , cu sediul in , str., nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului sub nr..

Urmare adresei Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor nr. Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului prin adresa nr. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului sub nr. transmite dosarul contestatiei formulata de pentru care s-a aprobat delegarea competentei de solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului - Biroul solutionare contestatii.

Organele de solutionare a contestatiei din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului , prin adresa comunica petentei delegarea de competenta privind solutionarea contestatiei si totodata ii solicita acestelui sa indeplineasca conditiile de procedura privind stampilarea contestatiei, numarul deciziei contestate, depunerea in original sau copie legalizata a imputernicirii pentru.

Prin adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului sub nr. petenta depune imputernicirea, in original, pentru si totodata precizeaza faptul ca, Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene contestata este inregistrata sub nr..

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. si are ca obiect suma totala de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Avand in vedere dispozitiile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 si constatand ca, in spuma, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1), lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, corroborate cu dispozitiile art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F nr.3333/2011, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu este investita sa soluzioneze contestatia formulata de prin imputernicit.

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

I. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului sub nr. prin imputernicit contesta Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. emisa de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice , pentru TVA respinsa la rambursare in suma de lei precizand : "prin prezenta depunem contestatie in termenul prevazut de treizeci de zile si atasat va trimitem facturile originale impreuna cu adeverinta de plata."

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. emisa de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice s-a respins la rambursare TVA in suma de lei solicitata in baza cererii de rambursare nr., numar de referinta , pentru perioada intrucat societatea nu a prezentat documentele de plata, extrasele de cont si ordine de plata cu stampila bancii din care sa rezulte ca facturile au fost achitante incalcandu-se prevederile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile pct.49 alin.(1) din Titlul VI din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare precum si documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru facturi de achizitie combustibil si rovinieta din Romania, in conditiile in care in sustinerea contestatiei a prezentat documente noi respectiv extrase de cont si centralizatoarele facturilor emise de furnizori.**

**In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului sub nr., numar de referinta , prin imputernicit a solicitat rambursarea TVA in suma de lei aferenta unui numar de facturi emise de pentru carburant auto si pentru taxa de drumuri .**

Organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fisicala au constatat faptul ca la cererea depusa de catre petenta au fost anexate facturile de achizitie (combustibil, rovinieta) din care rezulta TVA

solicitata la rambursare fara a se prezenta si documentele de plata(extrase de cont si ordine de plata cu stampila bancii) care sa dovedeasca ca aceste facturi au fost achitata.

In consecinta, organele fiscale au retinut ca petenta nu a facut dovada ca facturile de achizitie combustibil si rovinieta au fost achitata.

In sustinerea contestatiei societatea a prezentat facturile de achizitie si extrase de cont.

**In drept, art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:**

**“Art. 147<sup>2</sup> - Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România**

**(1) În condițiile stabilite prin norme:**

**a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitata;”**

coroborat cu prevederile pct.46 si pct.49 alin.(1) si alin.(5) din Hotărarea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

**“46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.**

[.....]

**49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, precum și a taxei achităte pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.**

[...]

**(3) Persoana impozabilă prevăzută la art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxă în România conform art. 153 din Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România, de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioadă, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor:**

a) servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum și art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urmă este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal;

b) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.

[...]

(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;

b) să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. Totuși, atunci când autoritatea fiscală competentă română posedă deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data emiterii primului certificat de către autoritatea competentă a statului în care este stabilită;

c) să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b);

d) să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșală.”

Avand în vedere prevederile legale mai sus menționate se retine că o persoană impozabilă nestabilită în România care este stabilită în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoare adăugată achitată pentru livrări de bunuri și servicii efectuate în România dacă îndeplinește condițiile prevăzute la pct. 49 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobatarea Normelor metodologice de aplicare a art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea se retine că solicitantul rambursării de TVA trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare cât și eventuale informații suplimentare documentele solicitate de către compartimentul de specialitate iar cererea de rambursare se soluționează cu analiza documentară.

In prezenta cauza Directia Generala a Finantelor Publice a stabilit ca motivul de fapt pentru care societatea nerezidentă nu poate beneficia de rambursarea de TVA solicitată este neprezentarea documentelor de plată din care să rezulte că aceste facturi au fost achitate.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine că petenta a depus în sustinerea cauzei facturi și extrase de cont pentru a face dovada efectuării platii facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de lei.

In ceea ce priveste dreptul contestatoarei de a se folosi de orice probe noi relevante sunt incidente prevederile art.213 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

**“Art. 213 - Soluționarea contestației**

[.....]

**(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”**

Coroborat cu prevederile pct.182.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

**“182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”**

Din analiza dosarului se retine ca petenta a depus in sustinerea contestatiei documente de plata respectiv extrase de cont pentru a face dovada efectuarii platii facturilor pentru care a solicitat rambursarea de TVA, documente asupra carora s-a pronuntat si organul de inspectie fiscala.

Organele de solutionare a contestatiilor au analizat documentele depuse in sustinere si au constatat urmatoarele:

- factura fiscală nr.6428500246/31.01.2008 a fost achitata in data de 26.03.2008 conform extras de cont nr.59/26.03.2008;
- factura fiscală nr.6428500673/29.02.2008 a fost achitata in data de 25.04.2008 conform extras de cont nr.81/25.04.2013 respectiv in data de 30.04.2008 conform extras de cont nr.85/30.04.2008;
- factura fiscală nr.6428501141/31.03.2008 a fost achitata in data de 04.06.2008 conform extras de cont nr.107/04.06.2008 respectiv in data de 23.05.2008 conform extras de cont nr.99/23.05.2008;
- factura fiscală nr.6428501651/30.04.2008 a fost achitata in data de 15.07.2008 conform extras de cont nr.136/15.07.2013 respectiv in data de 28.06.2008 conform extras de cont nr.125/28.06.2008;
- factura fiscală nr.6428502139/31.05.2008 a fost achitata in data de 23.07.2008 conform extras de cont nr.142/23.07.2008 respectiv in data de 06.08.2008 conform extras de cont nr.152/06.08.2008;
- factura fiscală nr.6428502707/30.06.2008 a fost achitata in data de 22.08.2008 conform extras de cont nr.163/22.08.2008;
- factura fiscală nr.6428503264/31.07.2008 a fost achitata in data de 19.09.2013 conform extras de cont nr.183/19.09.2008;
- factura fiscală nr.6428503840/31.08.2008 a fost achitata in data de 17.10.2008 conform extras de cont nr.203/17.10.2008;
- factura fiscală nr.6428504426/30.09.2008 a fost achitata in data de 21.11.2008 conform extras de cont nr.227/21.11.2008;

- factura fiscală nr.6428504967/31.10.2008 a fost achitata in data de 09.01.2009 conform extras de cont nr.4/09.01.2009;
- factura fiscală nr.6428505518/30.11.2008 a fost achitata in data de 22.01.2009 cu extras de cont nr.14/22.01.2009 respectiv in data de 04.02.2009 cu extras de cont nr.22/04.02.2009;
- factura fiscală nr.6428506006/31.12.2008 a fost achitata in data de 03.03.2009 conform extras de cont nr.41/03.03.2009;
- factura fiscală nr.1008516/30.11.2008 a fost achitata in data de 06.01.2009 conform extras de cont nr.2/06.01.2008;
- factura fiscală nr.01022985/28.10.2008 a fost achitata in data de 19.12.2008 conform extras de cont nr.242/19.12.2008.

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea a anexat la contestatie documentele de plata, extrase de cont si centralizatoarele facturilor emise de furnizori facand astfel dovada achitarii facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

---

In concluzie urmeaza ca in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care preciseaza:

**“Art. 216 - Soluții asupra contestației**

**(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.**

**(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat ”,**  
urmeaza sa se admita contestatia societatii pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si sa se anuleze Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .

Pentru considerentele arataate in continutul deciziei si in temeiul art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.46 alin.(1) si pct.49 alin.(1), alin.(3) si alin.(5) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.213 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.182.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, corroborate cu prevederile art.216 alin.(1) si alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare se,

**DECIDE**

Adminterea contestatiei formulata de cu sediul in , str., nr.2-10, , prin imputernicit , cu sediul in , str., nr., , cu consecinta anularii Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt

obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr., emisa de Directia Generala a Finantelor Publice pentru suma de 4 lei , contestata, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.