



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 2929/998/08.12.2014
privind soluționarea contestației depusă de X Kft din Ungaria, înregistrată
la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X Kft din Ungaria.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timisoara.

Contestația este formulată de X Kft cu domiciliul fiscal în ... Hungary, purtând semnătură și amprenta stampilei societății nerezidente în original.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. ...D/25.07.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. ...R/2014 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. ...D/25.07.2011 a fost transmisă către societatea nerezidentă prin poștă cu confirmare de primire în data de 10.08.2011, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire a deciziei. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a DGFP București sub nr. .../26.08.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF

nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta susține faptul că cererea de rambursare a fost trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul, respectiv Ungaria, în data de 30.03.2011, atasând confirmarea electronică de primire a cererii de rambursare emisă de către autoritățile ungare, iar autoritățile ungare au transmis pe cale electronică autorităților fiscale din România cererea de rambursare precum și informațiile și documente solicitate conform dispozițiilor legale în vigoare.

Cererea de rambursare depusă de societatea nerezidentă a avut ca și obiect rambursarea sumei de ... lei reprezentând TVA românesc plătit de către societatea X Kft ca urmare a plății facturilor cu nr. .../27.10.2009, nr. .../09.12.2009 și nr. .../23.12.2009, emise de societatea Y SRL în calitate de vânzător. Facturile mai sus menționate au fost emise ca urmare a contractului încheiat între X Kft și Y SRL având ca obiect executarea de către societatea Y SRL a unei instalații de încălzire centrală la Grupul Școlar X din orașul Targu Mures.

Petenta consideră că organele fiscale din România au respins în mod eronat cererea noastră de rambursare de TVA, având în vedere faptul că societatea nerezidentă a respectat și îndeplinit prevederile cu privire la condițiile privind rambursarea de TVA, transmitând în termen cererea de rambursare către autoritățile din țara de rezidență, X Kft nu poate fi ținut răspunzător pentru promitudinea cu care autoritățile locale au transmis cererea către autoritățile fiscale din România.

Se subliniază faptul că X Kft, acționat cu bună credință în respectarea prevederilor Codului fiscal românesc, a plătit către vânzător TVA înscris în factura în consecință avea drept de rambursare a acestui TVA. Mai mult decât atât a transmis în termen cererea de rambursare către statul membru în care își are domiciliul fiscal (Ungaria).

II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, au consemnat următoarele:

Prin Decizia nr. ...D/25.07.2011, organul fiscal a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei pe motiv că persoana impozabilă nestabilă în România nu a respectat termenul de depunere al cererii de rambursare, respectiv 31.03.2011.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

În fapt, prin cererea de rambursare nr. .../06.04.2011 înregistrată la autoritatea fiscală română sub numărul de referință HUK..., persoana impozabilă nerezidentă a solicitat rambursarea taxei pe valoare adăugată

conform art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 01-12/2009, în sumă de ... lei aferenta unor 3 facturi înscrise la pozițiile 1 – 3 din cadrul "*Listei operațiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA*"

În urma analizei documentelor anexate la cererea de rambursare organele fiscale au emis Decizia nr. ...D/06.04.2011 prin care suma solicitată la rambursare a fost respinsă (respectiv ... lei) din motivul că cererea de rambursare nr. ... aferentă perioadei 01-12/2009 a fost depusă după limită de depunere, respectiv 31.03.2011.

În drept, în conformitate cu dispozițiile, art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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 achitate;”

Potrivit acestor prevederi legale, 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 pe valoarea adăugată achitată în condițiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004.

“49. (1) În baza art. 147² 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 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)-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.

(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:

- a) numele și adresa completă ale solicitantului;
- b) o adresă de contact pe cale electronică;
- c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperită de cerere;
- e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;
- f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;
- g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.

(8) În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:

- a) numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;
- b) cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;
- c) cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;
- d) data și numărul facturii sau documentului de import;
- e) baza impozabilă și cuantumul TVA, exprimate în lei;
- f) cuantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) și (5), exprimat în lei;
- g) după caz, partea de TVA deductibilă calculată în conformitate cu alin. (5) și exprimată ca procent;
- h) natura bunurilor și a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9).

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil;
2. închiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);
4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;

8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(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).

(12) Solicitantul trebuie să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit în conformitate cu art. 34a alin. (3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificările ulterioare.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12)*.”

Din normele legale sus-citate rezultă că, în cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor

condiționalității specifice acestui tip de rambursare, printre care și obligativitatea depunerii cererii înăuntru unui termen bine stabilit.

Totodată, Ordinul nr. 4 /2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, la secțiunea a 2 – a, pct. 6.2. precizează:

“Compartimentul de specialitate atribuie fiecărei cereri un număr de referință, număr care se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a respectivei cereri de rambursare.”

În prezenta cauză, DGFP București, a stabilit că motivul pentru care societatea nerezidentă nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitată, este faptul că nu a respectat termenul de depunere al cererii de rambursare, respectiv 31.03.2011.

Prin contestația formulată societatea nerezidentă indică faptul că cererea de rambursare a fost trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul, respectiv Ungaria, în data de 30.03.2011, atașând un document de primire a cererii de rambursare emis de către autoritățile ungare.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei se reține că documentul de care face vorbire petenta și pe care îl anexează la dosarul contestației, prin care autoritatea fiscală atestă faptul că *"documentul a fost primit, începe procesarea conținutului"* nu confirmă faptul că cererea nu are erori și a fost transmisă statului membru de rambursare.

Mai mult, numărul de referință a cererii de rambursare a taxei pe valoare adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, respectiv HUK..., atribuit de statul membru în care este stabilit solicitantul, este înregistrat la data de 05.04.2011, depășind termenul limită de depunere al cererii, respectiv 31.03.2011.

Având în considerare cele menționate se va respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de către X Kft din Ungaria, împotriva Deciziei nr. ...D/25.07.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul O.G. Nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de X Kft din Ungaria, împotriva Deciziei nr. ...D/25.07.2011 de rambursare a taxei pe

valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând TVA respins la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X Kft din Ungaria;
- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenti

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...