



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 51 din 04.03.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de Kft. – țara de rezidență Ungaria, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București sub nr./.....2011 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013

Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București sub nr./.....2011 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013, Kft. - cu sediul în Ungaria,, oraș – prin împuternicit din Neterlands,,, a formulat contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București.

Prin Adresa nr./.....2013 - înregistrată la DGFP a jud. Teleorman sub nr./.....2013 -, Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București transmite dosarul contestației, urmare Adresei Direcției Generale de Soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr./.....2013.

În aceste condiții, prin Adresa nr./.....2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, în baza OPANAF nr. 3.333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, a înștiințat asupra acestei situații petiționara, structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP Teleorman urmând a se investi cu soluționarea contestației în cauză, astfel că în termenul legal reglementat de art. 70 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să fie emisă și ulterior comunicată decizia de soluționare.

Cu această ocazie petiționara a fost informată, prin împuternicit, și asupra obligației ce îi revine în aplicarea dispozițiilor ORDINULUI nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emisă de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE - AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 380 din 31 mai 2011, care la pct.2.3. prevede necesitatea depunerii în original a împuternicirii sau în copie legalizată.

În aceste condiții, urmând ca în termenul legal de 5 zile de la primire să fie îndeplinită această cerință. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

Urmare a acestui demers, la data de2013 autoarea cererii prin scrisoarea transmisă prin fax și prin – înregistrată la DGFP Teleorman sub nr./.....2013 -, precizează faptul că originalul împuternicirii a fost transmis la data de2011, anexând prezentei o copie a acesteia, similară cu cea depusă și de către organele fiscale din România – respectiv D.G.F.P. a mun. București – în momentul constituirii și transmiterii dosarului contestației. Cu această ocazie anexându-se și documente care sunt considerate a veni în susținerea cauzei.

Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma totală în cuantum de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, respectiv a celor cu privire la respectarea termenului de depunere a contestației, reglementat de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că petiționara a depus contestația în termenul legal de 30 de zile; constatare reținută în raport de data emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011, respectiv2011, confirmarea primirii titlului de creanță în cauză sub semnătură nefiind anexată în copie la dosarul cauzei, și de data depunerii contestației la firma de curierat, respectiv2011, potrivit confirmării depuse la dosarul cauzei; contestația fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București la data de2011 sub nr.

Constatănd că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman prin Biroul de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinite și celelalte condiții procedurale de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este competentă să soluționeze pe fond cererea.

Cap. I. Kft. – cu sediul în Ungaria,, oraș – prin împuternicit din Neterlands,,, se îndreaptă cu recurs/contestație împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată emise, susținând că cererea a fost prezentată la timp, respectiv la data de2011, potrivit declarației de la administrația fiscală maghiară, situație în care solicită acceptarea cererii.

Obiectul recursului/contestației reprezentându-l taxa pe valoarea adăugată nerambursată în valoare de lei.

Cap. II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București, adresată societății Kaft. – cu

sediul în Ungaria,, oraș, având cod de înregistrare în scopuri de TVA /codul de înregistrare fiscală a solicitantului – țara de rezidență Ungaria, emisă în baza 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, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru anul 2009 perioada2009 –2009, înregistrată cu nr. din2011, cu numărul de referință HUK....., și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada - se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare: RON;
- TVA aprobată la rambursare: RON;
- TVA respinsă la rambursare: RON.

Motivul de fapt avut în vedere:

- persoana impozabilă nestabilă în România nu a respectat termenul de depunere al cererii de rambursare, respectiv2011.

Temeiul de drept la care s-a raportat organele de inspecție fiscală în soluția dată:

- pct. 49, alin.17), - Titlul VI < Taxa pe valoarea adăugată> din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

Cu precizarea că prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată atacată poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cap. III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, se rețin următoarele:

..... Kft. - are sediul în Ungaria,, oraș și este reprezentată prin împuternicit din Țările de Jos,, pe baza Împuternicirii din2010, potrivit cu care acesta este abilitat să semneze în numele solicitantului cererile de recuperare TVA, să le prezinte în numele acestuia în format electronic pe portal și să primească întreaga corespondență cu autoritățile fiscale.

Cauza supusă soluționării este aceea dacă măsura luată de organele fiscale – de neaprobare la rambursare a sumei de lei, are temei legal, și se bazează de probe recunoscute de lege, în condițiile în care autoarea cererii, ulterior emiterii deciziei de rambursare contestate, aduce în susținere probe care nu se referă la cauza supusă soluționării, cu privire la respectarea termenului de depunere

a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România la Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți al Activității de metodologie și administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a mun. București în conformitate cu dispozițiilor art.147², alin.(1), lit.a) din Codul fiscal.

În fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București, în baza 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, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru anul 2009, perioada2009 –2009, înregistrată cu nr. din2011, cu numărul de referință HUK....., și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada - se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

- TVA solicitată la rambursare: RON;
- TVA aprobată la rambursare: RON;
- TVA respinsă la rambursare: RON.

Motivul de fapt avut în vedere constând în faptul că persoana impozabilă nestabilă în România nu a respectat termenul de depunere a cererii de rambursare, respectiv2011.

Temeiul de drept la care s-a raportat organele fiscale abilitate în soluția dată fiind prevăzut de pct. 49, alin.17), - Titlul VI < Taxa pe valoarea adăugată > din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În contradictoriu cu punctul de vedere al organelor fiscale emitente a actului administrativ fiscal atacat, autoarea cererii susține că a fost depusă în termen cererea de rambursare, respectiv la data de2011, anexând în acest sens, în original, o scrisoare a autorităților fiscale ungare emisă la data2011.

Mai mult, cu ocazia răspunsului petiționarei la solicitările organelor fiscale abilitate privind soluționarea cererii de rambursare transmise prin Adresa nr./.....2013, anexează în copie, în susținerea datei de2011:

- Scrisoarea din data de2011 adresată Direcției Generale a Finanțelor Publice a mun. București cu referire la cererea – cu nr. de referință HUK..... -, nr./.....2011, pentru suma de lei, cu precizarea atașării împuternicirii în original, precum și copia facturii în cauză împreună cu dovada de plată;
- Cererea de informații suplimentare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a mun. București cu referire la Cererea

- de rambursare nr. din2011, cu nr. de referință HUK..... pentru suma de lei aferentă perioadei2010;
- Confirmarea transmiterii prin mijloace electronice în format pdf. a Cererii nr./.....2011 –;
 - Centralizatorul cuprinzând un număr de 11 facturi aferente anului fiscal 2010 (emise în perioada-2010) totalizând suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecătii, organul de revizuire reține că **în drept** sunt aplicabile reglementările legale ce urmează a fi citate, în vigoare la data producerii fenomenului economic:

LEGE nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003 – cu modificările și completările ulterioare:

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

ART. 147²

(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;*

HOTĂRÂREA GUVERNULUI nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările ulterioare

Norme metodologice:

pct.49

(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. (...)

Organele de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ mai sus citat, constată că organele fiscale în mod legal au procedat la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în cuantumul contestat, prin aplicarea dispozițiilor legale în materie în vigoare la data producerii fenomenului economic în cauză, întrucât petiționara nu a făcut dovada, în calitatea sa de persoană 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, a transmiterii cererii de rambursare statului membru în care este stabilit solicitantul (Ungaria) cel târziu până la data de 31 martie 2011; cererea în cauză făcând referire la rambursări aferente anului 2009.

Prin nerespectarea dispozițiilor legale în materie citate autoarea cererii nu a îndeplinit condițiile legale pentru a putea beneficia de

rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru achizițiile de bunuri/servicii, efectuate în România, în cuantumul solicitat de lei.

Despre această situație sesizează și organele fiscale abilitate legal, respectiv Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți al Activității de metodologie și administrare a veniturilor statului din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a mun. București, prin Referatul cu propunerile de soluționare transmis cu Adresa nr./.....2012, potrivit căruia s-a constatat faptul că Kaft. nu a respectat prevederile legale în ceea ce privește rambursarea taxei pe valoarea adăugată în cuantumul total de lei.

Drept consecință, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat propune respingerea contestației depusă deKaft. împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011.

În condițiile date, nu pot fi acceptate în soluționarea favorabilă a cauzei, probele aduse de petiționară, întrucât acestea nu se referă la Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată care a făcut obiectul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011.

Motivetele care conduc organele de soluționare a cererii la această convingere sunt identificate prin cele ce urmează:

Documentul ce reflectă în fapt cauza supusă soluționării	Date extrase din documentele anexate la dosarul contestației care vin să susțină punctul de vedere al organelor fiscale reflectat în titlul de creanță atacat în fapt	Date extrase din documentele anexate la dosarul contestației – aduse ca probe în susținere - și care vin să contrazică propriile susțineri ale autoarei cererii
Decizia de rambursare nr./.....2011	x	x
Suma soluționată: lei lei
Nr. și data Cererii de rambursare/.....2011/.....2011
Nr. de referință	HUK.....	HUK.....
Numărul facturilor achitate pentru care se solicită în fapt rambursarea	17	11
Perioada la care se referă –2009 –2010

În aceste condiții, cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare nu se desprind elemente care să ducă la concluzia că la data depunerii contestației au fost îndeplinite procedurile prevăzute prin dispozițiile legale în materie citate, situație sesizată și de

organele fiscale abilitate prin Referatul privind propunerile de soluționare transmise prin Adresa nr./.....2012 urmează a se proceda la **respingerea ca neîntemeiată a contestației** referitoare obligațiile de plată în cuantum de lei; consecința acestei soluții fiind menținerea celor stabilite prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București.

*
* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr.109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precum și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de Kft. - cu sediul în Ungaria,, oraș – prin împuternicit din Neterlands,, -, îndreptată împotriva **Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011** emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București, în cazul sumei de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

DIRECTOR EXECUTIV