

**Decizia nr. 41 din 2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X din Franta**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti privind solutionarea contestatiei depuse de catre **X** avand sediul in str. .... oras Seine-Saint-Denis din **Franta**, inregistrata la institutia noastra sub nr....., ca urmare a delegarii competentei de solutionare a contestatiei transmisa de MFP - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, prin adresa inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr..... privind suma totala de .... lei, reprezentând TVA respinsa la rambursare.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF nr.3333/2011, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Mehedinti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X** din Franta.

**I. Petenta X din Franta** contesta Decizia de rambursarie a taxei pe valoarea adugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr....., precizand urmatoarele:

Societatea a achizitionat in anul 2009 deseuri de fier de la M SA, care au fost revandute catre X SA ( o alta societate din grupul X), respectiv catre M SRL si ca acest deseu a fost transportat de la sediul Y SA la sediul beneficiarilor finali fara a suferi nicio modificare, conditia de transport fiind ex-works Dragasani, asa cum rezulta din continutul facturilor fiscale anexate.

Sustine ca M SA a emis facturi cu 19% TVA pentru livrarea de deseuri feroase, acestea nu au fost transportate in afara Romaniei, iar ulterior X a emis facturi fara TVA catre Y SA si M SRL de pe codul sau de TVA din Franta.

Precizeaza ca motivul de respingere a taxei pe valoarea adaugata a fost neatasarea in copie a facturilor pentru care se solicita TVA cu toate ca in cuprinsul pct.49 alin.(11) din Normele Metodologice se mentioneaza ca in cazul in care baza de impozitare de pe o factura sau de pe un document de import este de cel putin echivalentul in lei a ... de euro, in vederea obtinerii rambursarii taxei pe valoarea adaugata, solicitantul trebuie sa trimita pe cale electronica copii de pe respectivele facturi sau, dupa caz, documente de import, impreuna cu cererea de rambursare, in Directiva ..... de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare se prevede la pct. 10: *"Fara a aduce atingere solicitarilor de informatii in temeiul art.20, statul membru de rambursare **poate** cere solicitantului sa trimita pe cale electronica o copie a facturii sau a documentului de import impreuna cu cererea de rambursare in cazul in care quantumul impozabil de pe o factura sau document de import este de cel putin .... EUR sau echivalentul acestuia in moneda nationala...."*

Fata de articolele mai sus citate, petenta subliniaza faptul ca Directiva .... nu impune statelor membre obligatia de a solicita atasarea la cererea de rambursare a facturilor a caror baza de impozitare depaseste .....euro, lasand la latitudinea acestora impunerea unei asemenea obligatii si de aceea societatea nu a transmis odata cu cererea de rambursare copii ale facturilor emise de M SA pentru care s-a solicitat rambursarea TVA.

De asemenea, invoca incalcare a pct.49 alin.(22) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal de catre organele de control in sensul ca dispuneau de posibilitatea legala de a adresa o cerere de informatii suplimentare societatii, aceasta din urma neprimind nicio solicitare pentru a furniza copii ale facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea sau alte informatii suplimentare.

Precizeaza ca pentru a demonstra buna credinta a societatii ataseaza la contestatie copii ale facturilor emise de catre M SA.

Considera ca organele de inspectie fiscala nu au avut argumente legale in baza carora au respins cererea de rambursare si solicita aprobarea la rambursare a sumei de ..... lei.

**II. X din Franta** a solicitat prin cererea inregistrata sub nr..... din 25.03.2011 rambursarea sumei de ..... lei, reprezentand TVA aferenta a 160 facturi fiscale de achizitii fier vechi, emise de M SA din Dragasani pe perioada 01.01-31.12.2009, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA in Romania .....

In urma analizei documentare, echipa de inspectie fiscala a stabilit ca baza impozabila pentru facturile existente in lista operatiunilor pentru care solicita rambursarea este mai mare decat pragul stabilit de 1000 euro si societatea nu a

atasat o copie a facturilor pentru care solicita TVA, incalcand astfel prevederile pct.49 alin.(11) Titlul VI din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti se poate pronunta cu privire la rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata de **S.A.S. ARCELORMITTAL RECYCLING din Franta**, in conditiile in care la dosarul contestatiei au fost anexate in copie xerox facturile fiscale pentru care a fost s-a solicitat la rambursare TVA, iar organul de inspectie fiscala a respins cererea nr.4099 din 25.03.2011 pe motiv de nedepunere in copie a facturilor, fara a solicita societatii informatii suplimentare si fara a efectua o analiza a indeplinirii conditiilor de fond pentru rambursarea taxei*

**In fapt**, S.A.S. ARCELORMITTAL RECYCLING din Franta a solicitat prin cererea nr.4099 din 25.03.2011 rambursarea sumei de 501.330,33 lei, reprezentand TVA aferenta a 160 facturi fiscale de achizitii fier vechi, anexate in copie la dosarul contestatiei, emise de MW ROMANIA SA din Dragasani pe perioada 01.01-31.12.2009, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA in Romania 1485931.

Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.4099/11.05.2011 a fost respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de 501.330,33 lei pe motiv ca baza impozabila pentru facturile emise pe **perioada 01.01.2009 – 31.12.2009**, existente in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea este mai mare decat pragul stabilit de 1000 de euro si ca nu s-a atasat o copie a facturilor pentru care se solicita TVA, temeiul de drept invocat fiind pct.49 alin.(11) Titlul VI din Normele de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 alin.(1),(4), (15), (22) si (23) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

"art. 147<sup>2</sup> - (1) **În conditiile stabilite prin norme:**

a) **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 valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

*Norme metodologice:*

"49. (1) In baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art.143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.[...]

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> si 146 din Codul fiscal.[...]

(11) In cazul in care baza de impozitare de pe o factura sau de pe un document de import este de cel putin echivalentul in lei a 1000 euro ori in cazul facturilor pentru combustibil de cel putin 250 euro, in vederea obtinerii rambursarii taxei pe valoarea adaugata, solicitantul trebuie sa trimita pe cale electronica copii de pe respectivele facturi sau, dupa caz, documente de import, impreuna cu cererea de rambursare.

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare [...].

(22) **In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu**

**prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoiele intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.**

(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata [...].

Conform dispozitiilor legale antecitate, in cazul contribuabililor nestabiliti si neinregistrati in scopuri de TVA in Romania este susceptibila la rambursare doar taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii facturate de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania si care a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii prin cererea depusa de contribuabilii nerezidenti.

De asemenea, legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru livrarile de bunuri, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele aferente, sa raspunda solicitarii organului fiscal, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, etc.).

In speta, respingerea rambursarii TVA pentru suma de 501.330,33 lei, inscrisa in **facturile emise in perioada 01.01-31.12.2009 de MW Romania SA** din Dragasani, judetul Valcea a fost motivata in fapt pe aceea ca : « *Baza impozabila pentru facturile existente in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea este mai mare decat pragul stabilit de 1000 euro. Nu s-a atasat o copie a facturilor pentru care se solicita TVA* », iar in drept pe dispozitiile art.147<sup>2</sup> alin.(1), lit.a din Codul fiscal si pct.49 alin.(11) din HG nr.44/2004.

Organul de solutionare constata ca societatea a anexat la dosarul contestatiei documente noi, respectiv cele 160 de facturi fiscale, in copie xerox, din care rezulta taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare prin cererea nr.4099/25.03.2011.

Mai mult, se retine faptul ca prin contestatie societatea precizeaza ca : « *... in situatia in care organele de control aveau indoiele cu privire la taxa facturata de MW Romania SA pentru care s-a solicitat rambursarea, acestea dispuneau de posibilitatea legala de a adresa o cerere de informatii suplimentare societatii. Ori, subliniem ca societatea nu a primit nicio solicitare pentru a furniza copii ale*



*facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea sau alte informatii suplimentare.[...] Totusi, pentru a demonstra buna credinta a societatii noastre, anexam prezentei contestatii copii ale facturilor emise pentru care s-a solicitat la rambursare ».*

In acest context, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Mehedinti, prin adresa nr.1393/19.03.2013 a solicitat DGFP a Municipiului Bucuresti – Serv. Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti sa precizeze : « *daca a solicitat informatii suplimentare pentru a stabili daca cererea de rambursare este justificata, asa cum prevede pct.49 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, respectiv, facturile fiscale, dovada ca societatea a achitat taxa pe valoarea adaugata aferenta celor 160 facturi fiscale de achizitie, precum si facturi, comenzi sau contracte din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor cumparate si vandute ».*

Prin adresa nr.1393, 29262/29.03.2013, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr.5294/12.04.2013, DGFP a Municipiului Bucuresti – Serv. Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti a precizat : « *Conform prevederilor punctului 49 alin.(11) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, **nu s-au solicitat societatii ARCELOR MITTAL RECYCLING informatii suplimentare** ».*

Astfel, in raport de cele mai sus precizate, organul de solutionare constata ca echipa de inspectie fiscala, desi era indreptatita nu a solicitat societatii : facturile in copie xerox, dovada achitarii taxei pe valoarea adaugata, precum si documentele mai sus enuntate pentru pentru a stabili daca cererea de rambursare este justificata.

De asemenea, potrivit art.7 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare :

« (1) *Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.*

(2) **Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului.** *In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.*

(3) *Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul.*

(4) *Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.*

(5) *Organul fiscal indruma contribuabilul in aplicarea prevederilor legislatiei fiscale.Indrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal »*

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (1) si (4) din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

Art.213 **Solutionarea contestatiei** – (1) „*In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii [...]*

(4) *Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."*

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

In speta, societatea nerezidenta SAS Arcelor Mittal Recycling din Franta a solicitat rambursarea TVA pentru facturile fiscale emise de MW Romania SA, societate inregistrata in scopuri de TVA si in Romania, facturi anexate in copie xerox la dosarul contestatiei in vederea analizei de catre organele competente

Cu privire la cele 160 facturi fiscale, anexate de societate la contestatia depusa, trebuie subliniat ca prin referatul cu propuneri de solutionare, organul fiscal se rezuma la a preciza ca acestea corespund ca numar si data cu inregistrarile in lista operatiunilor, care face parte din cererea de rambursare nr.4099/25.03.2011, insa nu s-a facut dovada achitarii taxei solicitata la rambursare si ca nu au fost depuse inscrisuri din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor cumparate si vandute.

Avand in vedere ca respingerea rambursarii TVA pentru suma de 501.330,33 lei a fost motivata in decizia de rambursare si in referatul de analiza documentara **doar pe lipsa anexarii la cerere a facturilor fiscale in copie xerox**, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca aceste documente au fost anexate de societate in sustinerea contestatiei, urmeaza a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca "*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***", respectiv urmeaza a se desfiinta Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.4099/11.05.2011, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **501.330,33 lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la analiza indeplinirii celorlalte conditii legale pentru rambursarea TVA pentru care societatea nerezidenta a prezentat facturile fiscale in copie xerox, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

De asemenea, inspectia fiscala urmeaza sa solicite toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a societatii contestatoare, raportandu-se la prevederile legale mai sus citate.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.6 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

*"Decizia de desfiintare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."*

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a), pct. 49 alin.(1),(4),(11), (15), (22) si (23) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu art.7 si art 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

#### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. 4099/11.05.2011 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **501.330,33 lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a societatii nerezidente **SAS ARCELOR MITTAL RECYCLING din Franta**, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

**Director Executiv,**  
Ec.Violeta Aurelia Craciun