



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Directia Generală Regionala a Finanțelor
Publice Craiova

DECIZIA nr. _____ din _____ 2013
privind solutionare a contestatiei formulata de
xxxx, cu domiciliul fiscal in Bulgaria
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. xxx

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de M.F.P. Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu adresa nr. xxx, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr. xxx cu privire la delegarea competentei de solutionare, in temeiul art.3 alin.(1) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.xxx, a contestatiei formulata de **xxx** din Bulgaria, cod de inregistrare in scopuri de TVA BG xxx, avand domiciliul fiscal in xxx BULGARIA, reprezentata prin imputernicit SC xxxx SRL, str.xxx, Cluj Napoca.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.xxx si la DGFP Mehedinti sub nr. xxxx, il constituie Decizia 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.xxx, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Buzau, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **xxx lei**.

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 Regionala a Finantelor Publice Craiova este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **xxxx** din Bulgaria.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xxxx, emisa de AIF Buzau si comunicata sub nr.xxx de Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti, contestarul sustine ca nu a primit nicio solicitare de documente suplimentare, respectiv dovada platii facturilor care a constituit motivul respingerii la rambursare a sumei contestate.

Prin urmare, transmite atasat prezentei contestatii dovada platii solicitata, cu stampila si semnatura bancii solicitantului si precizeaza ca suma este achitata

in baza facturii proforme nr.xxx din data de 27.11.2008 a carei copie o anexeaza la prezenta.

In concluzie, avand in vedere documentele anexate la contestatie, solicita aprobarea la rambursare a sumei de xx lei.

II. Prin Decizia 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.xxx, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA in suma de 5.658 lei, intrucat xxx nu a raspuns la solicitarea suplimentara de a transmite documentul justificativ de plata, in original, pentru factura fiscala prezentata, emisa de furnizorul xxxSA.

Temeiul de drept avut in vedere a fost prevederile pct.49 alin.(1) din HG 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Craiova este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma **xxx lei** prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xxxx, pe motiv ca societatea nerezidenta nu a prezentat documentul justificativ de plata in original care sa ateste achitarea facturii de achizitie in baza careia s-a solicitat TVA.*

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, sub nr.xxx, xxx din Bulgaria a solicitat rambursarea TVA in suma de xxx lei, pentru luna noiembrie 2008, aferenta unei facturi de prestari servicii.

Motivul respingerii la rambursare a sumei de xxx lei, mentionat in decizia de rambursare nr.xxx, este faptul ca pentru factura fiscala din cerere, societatea nerezidenta nu a prezentat documentul justificativ de plata, in original, care sa ateste **achitarea** taxei facturata pentru care se solicita rambursarea, desi acesta i-a fost solicitat prin cererea de informatii suplimentare nr.xxx.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 alin.(1) si (3) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"art. 147² - (1) **În conditiile stabilite prin norme:**

a) *persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;. (...)"*

Norme metodologice:

"49. (1) In conditiile prezentate si in conformitate cu procedurile de la alin.(4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin.(3) **poate solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile si achitata de aceasta** pentru bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa 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. 147² 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 taxa în Romania conform art.153 Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în Romania de la care sunt efectuate activitati economice, si care, in acea perioada, 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 urma este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139 din Codul fiscal;

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

Conform dispozițiilor 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.

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 administrative 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 xxx din Bulgaria a solicitat rambursarea TVA pentru factura de prestari de servicii, realizate de SC xxxSA, societate inregistrata in scopuri de TVA si in Romania si pentru care societatea nerezidenta a prezentat la dosarul contestatiei depuse, documentul de plata in original, cu stampila si semnatura bancii solicitantului, prin care se confirma achitarea facturii.

Cu privire la documentatia transmisa de contestatara, organul fiscal care a efectuat activitatea de documentare, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, propune, tinand cont de faptul ca au fost indeplinite toate conditiile prevazute de pct.49 alin.(1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *„admiterea contestatiei formulate impotriva Deciziei de rambursare nr.xxx a taxei pe valoarea adaugata in suma de xxx lei ”.*

Avand in vedere ca respingerea rambursarii TVA pentru suma de xxx lei a fost motivata de lipsa documentelor de plata, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca acestea au fost anexate de societate in sustinerea contestatiei, urmeaza ca in temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

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

(2) În cazul aditerii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,

sa se admita contestația pentru suma de xxx lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare si sa se anuleze Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.xxxxx.

Pentru considerentele aratate in continutul proiectului de decizie si in temeiul art.209, art. 210, 216, alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata **xxxxx** din Bulgaria, cod de inregistrare in scopuri de TVA BG xxxxx, avand domiciliul fiscal in xxxxx, reprezentata prin imputernicit SC xxxxx SRL, str.xxx, pentru suma de 5.658 lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare si anulara Decizia 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.xxx, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Buzau

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6(sase) luni de la comunicare .

DIRECTOR GENERAL

xxx