

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. ... din ...
privind soluționarea contestației formulată de
....din

Cu adresa nr. ... înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ...** sub nr. ..., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...** a înaintat dosarul contestației formulată de ... **din ...**, împotriva *Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...* întocmită de reprezentanți ai Direcției Generale a Finanțelor Publice

Cu aceeași adresă, A.J.F.P. ... a transmis copia **Sentinței civile nr. ...** a Tribunalului ..., definitivă prin emiterea **Deciziei civile nr. ...** a Curții de Apel ... – Secția a VIII – a Contencios Administrativ și Fiscal, prin care instanța de fond a admis cererea reclamantei ... din ... și a dispus anularea Deciziei nr. ... emisă de D.G.F.P. ... – Biroul Soluționare Contestații, obligând la analizarea pe fond a contestației formulate de reclamanta pentru suma de ... **lei** reprezentând TVA respinsă la rambursare.

În fapt, în urma contestației formulată de ... din ... împotriva *Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...*, contestație înregistrată la D.G.F.P.... sub nr. ... și la D.G.F.P. ... sub nr. ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul fostei DGFPI... a emis Decizia nr. ..., prin care a fost respinsă contestația pentru suma de ... **lei TVA** ca urmare a neîndeplinirii condițiilor procedurale.

În urma acțiunii formulată de societate împotriva deciziei de rambursare nr. ... și a deciziei de soluționare a contestației nr. ..., instanțele judecătorești au dispus anularea deciziei de soluționare a contestației și soluționarea pe fond a contestației.

Prin adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P. ... sub nr. ... și la A.J.F.P. ... sub nr., ... – Cabinet de avocat, prin împuternicirea avocațială nr. ..., a solicitat soluționarea pe fond a contestației formulată de ... din ... ca urmare a rămânerii definitive a Sentinței civile nr. ... a Tribunalului ..., iar A.J.F.P. ... a transmis dosarul cauzei către D.G.R.F.P. ..., organul competent de soluționare a contestației.

Având în vedere cele prezentate mai sus, prin prezenta decizie se reia procedura administrativă de soluționare pe fond a contestației.

... are sediul în ..., ..., cod de înregistrare în scopuri de TVA ... și este reprezentat de avocat ...,

Obiectul contestației îl constituie suma totală de ... **lei** reprezentând taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

I. Susținerile societății contestatoare sunt următoarele:

Contestația inițială înregistrată la D.G.F.P.... sub nr.

"[...]Cu titlu de motivare vă transmitem în anexă documentele lipsă solicitate de către dumneavoastră: factura nr. [...].

Copiile facturilor și transferuri bancare.

În consecință după verificarea documentelor, vă solicităm rambursarea fără întârziere a taxei pe valoare adăugată solicitate, în valoare de RON.

Conform afirmațiilor Ministerului Federal din ..., avem posibilitatea de a transforma valorile exprimate în valută, cu aplicarea cursurilor lunare medii publicate ((art. 16, alin. (6, teza 1 din Legea privind taxa pe valoare adăugată). Lista cursurilor medii aplicate este anexată de asemenea de către noi.[...]."

Completare la contestație, înregistrată la D.G.F.P.... sub nr.

„[...] Decizia se impune a fi modificată, întrucât criticile aduse Cererii noastre de rambursare sunt nefondate, documentele pretinse existând, menționând suma taxei în lei, iar toate facturile au fost plătite.

În acest sens anexăm prezentei toate cele 17 (șaptesprezece) facturi emise de S.C. ... S.A., redactate atât în limba engleză, cât și în limba română, potrivit cărora suma TVA facturată este de RON. Scopul prezentării acestor documente este dovedirea netemeinicii primelor două motive pentru care Cererea de rambursare a fost respinsă.

De asemenea, anexăm prezentei extrasele de cont din care rezultă plata celor 17 (șaptesprezece) facturi emise de S.C. ... S.A., rațiune pentru care conchidem că și cel de-al treilea motiv pentru care Cererea de rambursare a fost respinsă, este nefondat [...]” .

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. emisă de reprezentanții ai D.G.F.P.M. pentru firma nerezidentă ... s-a stabilit:

„[...] TVA solicitată ... RON

TVA aprobată la rambursare ... RON

TVA respinsă la rambursare ... RON

Motivul de fapt:

Facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile nu au menționat suma taxei în lei.

Nu au fost prezentate facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 5-7 deși baza de impozitare de pe fiecare factură este de cel puțin echivalentul în lei a euro.

Nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursare (extrase de cont, ordine de plată cu ștampila băncii emitente, chitanțe, bonuri fiscale).

Temeiul de drept

- art. 155 alin. (5) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, [...]

- art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, [...]

- art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare [...].”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

Referatul pentru analiză documentară nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., a fost întocmit ca urmare a soluționării cererii de rambursare a taxei pe valoare adăugată către persoane impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal de persoana nerezidentă ... din ... și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Municipiul ... sub nr. ... din data de

Prin această cerere, ... a solicitat rambursarea TVA în sumă de ... lei aferentă unui număr de 17 facturi de achiziții efectuate în România de la furnizorul S.C. ...S.A.

În urma verificării documentelor depuse de persoana impozabilă nestabilă în România, organul fiscal a constatat următoarele:

- facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1-4, 8-12, 15-17 nu au menționat suma taxei în lei;

- facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 5-7 nu au fost prezentate, deși baza de impozitare de pe fiecare factură este de cel puțin echivalentul în lei a euro.

- nu a fost făcută dovada achitării taxei facturate pentru care se solicită rambursarea (extrase de cont, ordine de plată cu ștampila băncii emitente, chitanțe, bonuri fiscale).

Având în vedere constatările de mai sus, organul fiscal a decis respingerea în totalitate a cererii de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru suma de ... lei în baza prevederilor art. 146, alin. (1) , art. 147² alin. (1) lit. a) și art. 155, alin. (5) din Codul fiscal, întocmindu-se Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.

Prin contestația formulată în data de ..., societatea nerezidentă cu sediul în ..., ..., susține că atașează la contestație copiile facturilor solicitate (...) și ale transferurilor bancare, solicitând astfel verificarea acestora.

De asemenea, susține că are posibilitatea de a transforma valorile exprimate în valută, cu aplicarea cursurilor lunare medii publicate (art. 16, alin. (6), teza 1 din Legea privind taxa pe valoare adăugată).

Ulterior, în data de, cu adresa înregistrată la D.G.F.P..... sub nr., societatea depune la dosarul contestației copii de pe cele 17 facturi emise de S.C. S.A., redactate atât în limba engleză, cât și în limba română, ca și documente referitoare la plățile acestor facturi.

Prin Decizia nr., A.J.F.P. – B.S.C. a respins contestația formulată de persoana nerezidentă din pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, respectiv pentru lipsa ștampilei de pe contestație, însă ca urmare a acțiunii formulate de societate împotriva acestei decizii, instanțele judecătorești au dispus analizarea pe fond a contestației.

În drept, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu aplicabilitate în anul 2010, astfel:

Codul fiscal

„ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

ART. 147²

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

(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;[...].

(2) Persoana impozabilă stabilită în România poate beneficia de rambursarea TVA achitată pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în alt stat membru, în condițiile prevăzute în norme”.

Norme metodologice

„49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă 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) - f), h) - 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.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(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).

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.”

Codul fiscal

„ART. 155

Facturarea

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;”

Norme metodologice

„72. (1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal”.

Conform prevederilor legale mai sus citate, persoanele impozabile nestabilite și neînregistrate în scopuri de TVA în România, pot beneficia de rambursarea taxei pe valoare adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii facturate de furnizori/prestatori înregistrați în scopuri de TVA în România, care a fost achitată până la data solicitării rambursării, ca urmare a cererii depusă de contribuabilii nerezidenți.

De asemenea, pentru a putea beneficia de dreptul de rambursare, persoana nerezidentă trebuie să dețină o factură care să conțină în mod obligatoriu suma taxei colectate exprimată în lei.

Din analiza cererii de rambursare și a facturilor emise de furnizorul S.C. S.A. înscrise în cererea de rambursare și depuse în susținerea contestației, rezultă că societatea a solicitat la rambursare TVA în sumă totală de lei, astfel:

1. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

2. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

3. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

4. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de lei;

5. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

6. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

7. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

8. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

9. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

10. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de lei;

11. INVOICE nr. ... cu valoare totală de euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare sumă de ... lei;

12. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

13. INVOICE nr. cu valoare totală de euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

14. INVOICE nr... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

15. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei;

16. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în suma de ... lei;

17. INVOICE nr. ... cu valoare totală de ... euro, din care valoarea netă de ... euro și TVA de ... euro, TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei.

Valoarea totală a celor 17 facturi este în sumă de ... EURO, din care TVA este în sumă de ... EURO, iar TVA solicitată la rambursare este în sumă de ... lei.

În completarea contestatiei formulate, societatea nerezidentă a depus la D.G.F.P.... cu adresa înregistrată sub nr. ..., copii de pe cele 17 facturi emise de furnizorul S.C. ... S.A. ... redactate atât în limba engleză cu valorile euro, cât și în limba română cu valorile în euro și în lei, din care TVA este în sumă totală de ... lei, astfel: facturile nr. ...

Pe fiecare factură cuprinzând valorile în lei este menționat numărul și data facturii emisă în euro.

În ceea ce privește dovada plății acestor facturi în valoare totală de ... euro, respectiv a TVA cuprinsă în cele 17 facturi (INVOICE) în sumă de ... euro, societatea contestatoare a depus în data de ... la D.G.F.P.... următoarele documente, redactate atât în limba germană, cât și în limba română, respectiv:

1) Transfer bancar standard UE nr. ..., din care rezultă că instituția beneficiară este ..., plătitor este ... iar destinatar este S.C. ... S.A.

Suma achitată a fost de ... euro, compusă din:

- ... euro reprezintă contravaloarea a patru facturi, respectiv facturile (INVOICE) nr. ... (... euro), nr. ... (... euro), nr. ... (... euro) și nr. ... (... euro) emise de S.C. ... S.A. ... mai sus prezentate;

- ... euro reprezintă decontare avans conform facturilor nr. ... și

2) Transfer bancar standard UE nr. ... din ..., din care rezultă că instituția beneficiară este ..., plătitor este ..., iar destinatar este S.C. S.A.

Suma achitată a fost de ... euro, compusă din:

- (+) ... euro reprezintă contravaloarea a trei facturi, respectiv facturile nr. ... euro), nr. ... (... euro) și nr. ... euro);

- (+) euro reprezintă avans la factura nr.

3) Extras de cont din data de ... - Banca, din care rezultă că firma ... a achitat către beneficiarul S.C. S.A. ... suma de ... euro, compusă din:

- (+) ... euro reprezintă contravaloarea a șase facturi, respectiv facturile (INVOICE) nr. ...

- (-) ... euro Notă de credit ... pentru factura

4) Extras de cont din data de ... emis de ..., din care rezultă că firma ... a achitat suma de ... euro, compusă din:

- (+) ... euro reprezintă contravaloarea a patru facturi, respectiv facturile (INVOICE) nr. ...

- (+) ... euro factura nr.

Deși pe acest document nu se menționează destinatarul sumei achitate, totuși cele patru facturi înscrise în extras au numere și valoarea celor emise de furnizorul S.C. ... S.A. ... i pentru destinatarul, mai sus prezentate.

Întrucât cele două documente prezentate mai sus la pct. 1) și 2), nu reprezintă extrase de cont bancare, organul de soluționare a contestației a solicitat reprezentantului societății contestatoare cu adresa nr. SC ..., prezentarea extraselor de cont din care să rezulte achitarea de către firma ... a celor 7 facturi emise de S.C. ... S.A., dar și menționarea acestei societăți pe extrasul de cont din data de ... conținând plata facturilor în valoare de ... euro.

Cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P. ... sub nr. ..., Cabinetul de Avocat ... a transmis documentele solicitate, respectiv extrase de cont bancare din datele de ..., de ... și de ..., din care rezultă achitarea de către firma ... a facturilor în valoare de ... euro către furnizorul S.C. ... S.A. ... (... euro + ... euro + ... euro).

De asemenea, au fost transmise copii de pe extrasele de cont emise de ... pentru furnizorul bunurilor S.C. ... S.A. ... din care rezultă că acesta a încasat de la firma nerezidentă contestatoare în data de ... suma de ... euro, în data de ... suma de ... euro, în data de ... suma de ... euro și în data de ... suma de ... euro.

Centralizând datele prezentate mai sus, rezultă că documentele de plată prezentate de societatea contestatoare nerezidentă conțin plăți efectuate de aceasta către furnizorul S.C. ... S.A... (17 facturi), în sumă totală de ... euro, astfel:

- în data de ... au fost achitate patru facturi în valoare de ... euro;
- în data de ... au fost achitate trei facturi în valoare de ... euro;
- în data de ... au fost achitate șase facturi în valoare de ... euro;
- în data de ... au fost achitate patru facturi în valoare de ... euro.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că au fost îndeplinite în totalitate condițiile prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Normele de aplicare a Codului fiscal, mai sus citate, pentru rambursarea către societatea contestatoare a TVA în sumă de ... lei, respectiv firma nerezidentă ... a prezentat la contestatie toate documentele invocate în decizia de rambursare nr..., care nu au fost prezentate și reprezentantilor D.G.F.P... la analizarea cererii de rambursare a TVA în sumă de ... lei.

Astfel, au fost prezentate toate cele 17 facturi de achiziție emise de furnizorul S.C. ... S.A. în euro, cât și în lei, conținând TVA în sumă de ... lei, ca și extrasele de cont bancare care dovedesc achitarea în totalitate a acestor facturi în valoare de ... euro, din care TVA în sumă de ... euro (... lei), drept pentru care **se va admite contestația** formulată de ... **pentru TVA în sumă de ... lei**, sumă pentru care societatea are dreptul la rambursare.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de ... din ..., împotriva *Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... emisă de D.G.F.P....*, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală actualizată se:

DECIDE:

Admiterea totală a contestației pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei și implicit anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... emisă de D.G.F.P....