

DECIZIA nr. 2182/709/21.08.2014

privind soluționarea contestației depusă de X Eco 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.FI. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X Eco 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 depusă de X Eco KFT cu sediul in Ungaria, ..., cod de înregistrare in scopuri de TVA: HU ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr....D/20.06.2013 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 din suma totala de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestatia este intocmita, semnată și are amprenta stampilei societății X Eco KFT din Ungaria, in original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. ...RC/27.11.2013 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. ...D/20.06.2013 a fost transisa catre societatea nerezidenta atat prin portalul electronic in data de 20.06.2013, cat si prin posta fiind primită de petentă în data de 09.07.2013, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire a deciziei. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, sub nr. .../15.07.2013.

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 arată următoarele:

Prin cererea de rambursare a TVA către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, înregistrată cu nr.... din 24.10.2012, cu nr. de referință HUK..., petenta a solicitat ca suma de ... lei, reprezentând TVA aferentă perioadei 01.04.2012 -

30.06.2012 să fie aprobată la rambursare. Cu toate că cererea de rambursare a fost însoțită de toate actele care au stat la baza solicitării, totuși prin decizia de rambursare mai sus menționată, suma de ... lei a fost respinsă la rambursare.

În motivarea deciziei, cu privire la facturile nr. ... și emise de Y ECO SRL, se menționează că suma de ... lei reprezentând TVA aferentă facturilor de mai sus, nu poate fi aprobată la rambursare, deoarece facturile nu cuprind denumirea bunurilor livrate/ denumirea serviciilor prestate. Prin cererea de informații suplimentare nr.... A, au fost solicitate societății nerezidente trimiterea unor copii scanate lizibile de pe facturile cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursare la pozițiile nr.4 și 5, iar la data de 13.03.2013, petenta a răspuns solicitărilor.

Petenta menționează, că facturile au fost eliberate în baza procesului-verbal de predare-primire din 30.04.2012, care prevede în mod expres denumirea serviciilor prestate de Y ECO SRL. Din copia scanată a facturilor nr.49 și 50, rezultă fără nici un dubiu, că acestea cuprind toate elementele obligatorii la care face referire prevederile art.155 din Codul fiscal, inclusiv denumirea serviciilor prestate.

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

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, pentru anul 2012, perioada 01.04.2012 - 30.06.2012, formulată de X Eco KFT din Ungaria, înregistrată cu nr. .../24.10.2012, cu numărul de referință HUK..., 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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. ...D/20.06.2013 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată ... RON

TVA aprobată la rambursare RON

TVA respinsă la rambursare ... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Organele fiscale nu acorda drept de deducere a taxei înscrise în Anexa "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea" la pozițiile nr. 4 și 5, aferente facturilor nr.49 și 50 emise de Y ECO SRL, întrucât nu au fost întocmite cu elementele obligatorii prevăzute de art.155, alin. (5) lit.h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu cuprind denumirea bunurilor livrate, sau denumirea serviciilor prestate.

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

- art. 146 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
- art. 155 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare
- art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.49 alin.(2) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.
- art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.49 alin.(23) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.
- art.155 alin.(5) lit.O) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 72 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.
- art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;
- art 133 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare
- art.159 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.
- art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 12003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.49 alin.(1) si alin.(15) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

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:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Decizia nr. ...D / 20.06.2013, în mod corect au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în condițiile în care la dosarul contestației au fost depuse documente noi în susținerea cauzei.

În fapt, societatea nerezidentă X Eco KFT din Ungaria, a solicitat prin cererea de rambursare, înregistrată cu nr. .../24.10.2012, cu numărul de referință HUK..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, perioada 04-06/2012, conform art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru facturile

care au fost înscrise în "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" - parte integrantă a cererii de rambursare.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, prin Decizia nr. ...D/20.06.2013 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, au stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	... RON
TVA respinsă la rambursare	... RON

Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr....D/20.06.2013 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, societatea nerezidentă X Eco KFT din Ungaria, solicita admiterea contestației și aprobarea la rambursare a sumei de ... lei, aferenta facturilor nr. .../11.05.2012 și nr./25.05.2012, emise de SC Y ECO SRL din Romania.

Contestatoarea considera nefondate motivele care au stat la baza respingerii taxei pe valoare adăugată aferenta facturilor nr.49 și 50 emise de Y ECO SRL în suma de ... lei, respectiv faptul că facturile nu cuprind denumirea bunurilor livrate/denumirea serviciilor prestate. Deși admite faptul că organul fiscal a solicitat prezentarea facturilor de la pozițiile nr.4 și 5 (respectiv facturile nr. ... și ...) scanate lizibil, societatea nerezidentă susține că a transmis prin email-ul din data de 13.03.2013 toate informațiile care au fost solicitate prin adresa de completare și menționează faptul că procesul verbal de predare-primire din data de 30.04.2012 transmis prin email, prevede denumirea serviciilor prestate de Y ECO SRL, iar facturile au fost eliberate în baza acestui proces verbal.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, au solicitat prin Cererea de informații suplimentare nr....A/20.02.2013, documentele care nu au fost prezentate sau care au fost scanate ilizibil și nu au putut fi identificate elementele înscrise în acestea, precum și alte documente necesare pentru justificarea dreptului de deducere a taxei solicitate de societatea nerezidentă.

Cu ocazia depunerii contestației înregistrată la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, sub nr. .../15.07.2013, societatea nerezidentă a atasat, în copie, facturile nr.... și ... emise de Y ECO SRL, completate cu denumirea serviciilor prestate de X Eco kft, respectiv "Lucrări hidroenergetice pe Valea Uzului" și procesul verbal de predare-primire încheiat între societățile Y ECO SRL și X Eco KFT la încheierea lucrărilor prevăzute în contractul din 13.04.2012 de subantrepriza de construcții hidrotehnice a hidrocentralei din Valea Uzului.

Din analiza facturilor fiscale înscrise în cererea de rambursare, existente în copie la dosarul contestației, se rețin următoarele aspecte:

- facturile nr.... si emise de Y ECO SRL au fost intocmite conform prevederilor art.155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile pct.72 alin.(1) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- persoana impozabila nerezidenta a realizat pe teritoriul Romaniei operatiuni impozabile in Romania potrivit art.126 alin.(1) Titlul VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

- locul operatiunilor de constructii este in Romania, potrivit prevederilor art.133 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- persoana obligata la plata taxei este persoana impozabila romana care efectueaza prestarea de servicii taxabile in Romania, potrivit art.150 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile;

- documentele de plata (extrase de cont bancar) prezentate fac dovada achitarii integrale a facturilor si a TVA aferenta.

În drept, potrivit 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.

3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate 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.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România

(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).

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.”

În consecință se reține că, întrucât petenta a prezentat documentele și informațiile solicitate, respectând prevederile pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, dat în explicarea art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cele menționate mai sus, se va face aplicațiunea art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

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

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

Avind în considerare cele menționate se va admite contestația formulată de către X Eco KFT, și anularea parțială a Deciziei nr....D/20.06.2013 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 OG 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. Admiterea contestației formulată de X Eco KFT și anularea parțială a Deciziei nr. ...D/20.06.2013 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X Eco KFT din Ungaria

-DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru

Contribuabili Nerezidenți

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