

DECIZIA nr.49/2011
privind solutionarea contestatiei formulata de
X Olanda,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii, a fost sesizata de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B. cu adresa nr. x.2010, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **x** din Olanda, cu sediul **x**, Olanda.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.**x.2010**, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, comunicata cu confirmare de primire in data de **x.2010**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x** 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. 36 alin. (3), art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1), lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **x** din Olanda.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, societatea solicita desfiintarea deciziei de rambursare si admiterea la rambursarea a TVA in valoare de **x** lei.

Contestatararata ca motivatia respingerii cererii de rambursare prin Decizia nr.x.2010 este neintemeiata deoarece este sprijinita pe motivatia ca nu au fost prezentate, pana la data emiterii deciziei, documentele solicitate de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti cu adresa nr.x.2010.

De asemenea, arata ca prin adresa nr.x.2010, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti admite depunerea documentelor solicitate, considerand ca nu trebuie sa modifice decizia de rambursare nr.x.2010 sau sa o reemita deoarece facturile transmise sunt in „copie conform cu originalul”.

Aceasta adresa nu respecta din punct de vedere formal modelul prevazut in anexa 5 a Ordinului nr.523/2007, prin urmare nu este o decizie de rambursare in conformitate cu procedura mentionata la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si normele metodologice ale acestuia.

Contestatararata considera ca nu are o baza legala motivatia adusa prin adresa nr.x.2010 pentru a mentine decizia initiala de refuz al rambursarii TVA privind faptul ca documentele depuse sunt copii si nu facturi in original, neindeplinind conditiile impuse de legislatie pentru a fi considerate document justificativ in acordarea dreptului de deducere a TVA, intrucat facturile depuse de aceasta in x.2010 poarta semnatura si stampila furnizorului si mentiunea “conform cu originalul” ceea ce le confera autenticitate. Aceasta invoca in sustinere prevederile art.155 alin.(6) din Codul fiscal, a

pct.46 din Normele metodologice de aplicarea Codului fiscal, precum si decizia Curtii Europene de Justitie in cazul C-361/96.

In sustinerea contestatiei, x din Olanda anexeaza facturile emise de SC x SRL cu mentiunea "duplicat-inlocuieste factura initiala", avand TVA aferent in suma de x lei.

Societatea arata ca in aceste conditii a indeplinit cerintele legale pentru a beneficia de rambursarea TVA in conformitate cu prevederile art. 147² alin.(1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal si invoca in sustinere prevederile art.213 alin.(4) din OG nr.92/2003.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei, suma solicitata in baza cererii de rambursare nr.x.2009 (nr. de referinta x) pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFPMB se poate pronunta cu privire la rambursarea taxei pe valoarea adaugata rezultata din facturile fiscale emise de SC x SRL depuse in sustinerea contestatiei, in conditiile in care organul emitent a respins la rambursare cererea nr. x.2009 pe motiv de nedepunere in original a facturilor, nedepunerea documentelor de plata si a documentelor suplimentare din care sa reiasa natura activitatii desfasurate si fara a efectua o analiza a indeplinirii conditiilor de fond pentru rambursarea taxei.

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x.2009, x din Olanda a solicitat, pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008, rambursarea TVA in suma x lei reprezentand TVA aferenta facturilor nr. - nr.7434863/31.08.2008, x2008 emise de SC x SRL..

Cu adresa nr.x.2010, confirmata de primire in data de x.2010, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti i-a solicitat contestatarei prezentarea in termen de 30 de zile a urmatoarelor documente:

„- exemplarul original al facturilor fiscale inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, sau in cazul pierderii acestora, duplicatele acestor facturi intocmite conform prevederilor legale mentionate anterior. Mentionam faptul ca dumneavoastra ati prezentat facturi in copie conform cu originalul;

- facturile emise de x catre beneficiarul final al livrarilor;

- contractele (comenzile, proiectele) in baza carora au fost intocmite facturile precum si orice alte documente edificatoare pentru a identifica natura operatiilor desfasurate de societatea x pe teritoriul Romaniei, circuitul economic al bunurilor din momentul achizitiei pana la destinatia finala.”

Contestatarul a completat documentatia anexata la cererea de rambursare nr.x.2009 prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010, urmare a solicitarii din adresa nr.x.2010.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.x.2010 contestata, organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de x lei, intrucat

societatea contestatara nu a anexat la cererea de rambursare nr. x.2009 urmatoarele documente:

- facturile in original;
- documente justificative de plata a facturilor pentru care s-a solicitat rambursareaTVA;
- documente suplimentare, respectiv contractele si comenzile mentionate in facturi din care sa reiasa natura activitatii desfasurate.

De asemenea, in decizia nr.x.2010 se precizeaza faptul ca documentele sus-mentionate care au fost solicitate in mod expres contestatarei cu adresa nr.x.2010, insa contestatara nu a dat curs acestei solicitari.

Ulterior, prin adresa nr.x.2010 Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti a restituit documentatia depusa de societate in data de x.2010 si a precizat ca documentele depuse nu influenteaza decizia nr.x.2010 pe motiv ca facturile anexate cu mentiunea „copie conform cu originalul” nu indeplinesc prevederile legale pentru justificarea dreptului de deducere.

In referatul cu propuneri de solutionare nr.x.2010, organul fiscal precizeaza ca “dosarul cererii de rambursare nr.x a fost completat cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010. Prin aceasta adresa societatea nerezidenta a transmis urmatoarele documente: duplicate ale facturilor de achizitie, avand mentiunea “conform cu originalul”, facturile emise catre x SRL, (...), extrasele bancare care atesta plata facturilor inscrise in cererea de rambursare si un document care prezinta situatia detaliata a facturilor si platilor, contractul de livrare- montare incheiat intre x, actul additional precum si circuitul bunurilor in care este implicata societatea in Romania.”

In drept, in conformitate cu dispozitiile art.146, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 46 si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“Art. 146. - (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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

“Art. 147² - (1) În condițiile 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:

“46 - (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.”

“49 -(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) trebuie sa îndeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa depuna la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, **anexând toate facturile si/sau documentele de import în original, care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita;**"

Totodata, conform 213 alin. (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

"(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."

Avand in vedere ca respingerea rambursarii TVA pentru suma de x lei inscrisa in facturile emise de SC x SRL a fost motivata de depunerea in copie a acestor facturi, lipsa documentelor de plata si documente suplimentare din care sa reiasa natura activitatii desfasurate, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca aceste documente au fost anexate de societate atat la adresa inregistrata la DGFPMB sub nr.x.2010, cat si in sustinerea contestatiei prin anexarea facturilor in cauza cu mentiunea "duplicat-inlocuieste factura initiala" si retinandu-se propunerea organului emitent din referatul nr.x.2010, 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***".

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se **desfiinta** Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **x lei**.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 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. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB va proceda la reanalizarea solicitarii societatii nerezidente, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, referitoare la posibilitatea societatii contestatare de a solicita la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.146 alin.(1) lit.a), art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.46 alin.(1) si pct. 49 alin.(5) lit.a) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, art.213 alin.(4) si art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, si Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene aprobata prin O.M.F.P. nr. 523/2007

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x.2010, emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.-M.B., pentru suma de x lei respinsa la rambursare, urmand sa se reanalizeze cererea de rambursare TVA inregistrata de x din Olanda sub nr.x.2009, pentru aceasta suma, tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.