

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR.82
din 10.11.2011**

privind solutionarea contestatiei formulata de **E**, inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice a Judetului Botosani sub nr. I/...../03.10.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J.- a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani, prin adresa nr.IV/..../30.09.2011, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/...../03.10.2011 asupra contestatiei formulata de **firma E** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/...../2/15.07.2011 privind taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/..../2/15.07.2011 a fost emisa la data de 15.07.2011 , contestatia fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani sub nr.IV/...../26.09.2011.

Prin adresa nr.I/...../20.10.2011, D.G.F.P.J. Botosani a solicitat D.G.F.P.M. Bucuresti -Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului sa-i transmita o copie dupa dovada comunicarii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/...../2/15.07.2011.

Intrucat din confirmarea de primire transmisa de catre D.G.F.P.M. Bucuresti -Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului nu se poate distinge data la care contestatoarea a luat la cunostinta de Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/..../2/15.07.2011, neputandu-se astfel verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, organul de solutionare va face aplicatiunea pct.3.9. din OPANAF nr.2137/2011 si va considera contestatia ca fiind depusa in termenul legal.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani , constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit.a). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea contestatiei. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. E contesta suma totala de lei motivand urmatoarele:

Inspectorii fiscali au solicitat societatii ECOREC documente care sa ateste ca serviciile prestate de catre S.C. E S.R.L. sunt realizate pentru operatiuni

aferente obiectului de activitate al societatii E, din diverse motive petenta neputand pune la dispozitia organelor de inspectie fiscala acest contract si nici facturile emise de catre E catre beneficiarul final al serviciilor de valorificare deseuri -societatea S.

S.C. E S.R.L. a intrat intr-o relatie contractuala cu S Austria si cu S.C. H S.A. pentru prestarea serviciilor de valorificare a deeurilor transportate in Romania. Pentru ca E sa poata refactura valoarea serviciilor de valorificare prestate de catre S.C. E S.R.L. s-a incheiat contractul de furnizare servicii intre S.C. E S.R.L. si E, contract semnat la data de 07.05.2008.La pretul facturat de catre S.C. E S.R.L. catre E s-a adaugat o marja de profit si ulterior costul rezultat a fost refacturat catre societatea S Austria. Petenta mentioneaza faptul ca facturile emise de catre E catre S Austria includ baza impozabila rezultata din costul acestor servicii de valorificare deseuri si marja de profit pe de o parte si TVA aplicabila in Austria, pe de alta parte.

Facturile pentru serviciile de valorificare deseuri emise initial de catre S.C. E S.R.L. catre E au fost ulterior refacturate cu TVA catre S din Austria.

Contestatoarea sustine ca a folosit prestarile de servicii facturate de catre S.C. E S.R.L. in folosul operatiunilor taxabile , astfel ca este indreptatita sa isi exercite dreptul de deducere si sa solicite rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In sustinerea contestatiei societatea depune urmatoarele documente in copie: facturi fiscale, extrase de cont, ordine de plata, contract de notificare, certificat de inregistrare fiscala, contract de furnizare servicii incheiat intre S.C. E S.R.L. si E, documente de transport.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/.../2/15.07.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei solicitata de catre petenta prin cererea de rambursare inregistrata la D.G.F.P.M. Bucuresti sub nr...../30.06.2009.

In urma analizei documentelor puse la dispozitie de catre societate, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta nu a prezentat toate documentele justificative in vederea stabilirii daca aceasta indeplineste conditiile legale de rambursare a taxei pe valoarea adaugata. Astfel, prin adresa nr.IV/.../15.02.2011, organele de inspectie au solicitat petentei noi informatii si documente in original si traduse in limba romana de traducatori autorizati, dupa cum urmeaza:

1) dovada achitarii urmatoarelor facturi:

- factura .../30.06.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;
- factura/30.06.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;
- factura/31.07.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;
- factura/31.08.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;
- factura .../30.09.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;
- factura/31.10.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;
- factura/30.11.2008/S.C. E S.R.L. in valoare de lei;

2) documente justificative din care sa rezulte clar natura prestarilor, daca acestea s-au executat efectiv si daca acestea au fost realizate pentru operatiuni aferente obiectului de activitate al societatii;

3) documente justificative din care sa rezulte obiectul de activitate al societatii;

4) certificatul emis de statul membru in care societatea este stabilita, tradus in limba romana si certificat de traducator autorizat.

De asemenea, organele de inspectie au solicitat contestatoarei date referitoare la contul deschis la Unicredit Bank Austria AG,, Austria in scris in cererea de rambursare, si anume: daca este deschis in lei, daca mai este valabil si daca institutia de credit unde se afla contul deschis are corespondent in Romania.

In urma analizei documentelor prezentate de contestatoare, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-pe facturile prezentate furnizorul este S.C. E S.R.L. Bucuresti iar cumparatorul este firma E Austria;

-pe documentele justificative prezentate, care reprezinta documente justificative de transport a deseurilor firma S.C. E S.R.L. are calitatea de importator-destinatar, firma S Austria are calitatea de exportator-notificator si firma S.C.H S.A. are calitatea de unitate de recuperare;

-contractul de notificare nr.AT trimis pentru justificarea operatiunilor este incheiat intre firmele S Austria, in calitate de notificator, S.C. E S.R.L., in calitate de destinatar si S.C. H S.A. in calitate de operator al instalatiei de valorificare.

Datorita faptului ca din contractul de notificare precum si din documentele justificative prezentate nu rezulta calitatea firmei E Austria in tranzactia cu aceste deseuri, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta nu poate beneficia de rambursarea sumei solicitate. Prin documentele prezentate petenta nu a facut dovada ca aceste prestari de servicii sunt destinate in folosul operatiunilor taxabile ale societatii daca acestea ar fi fost efectuate in Romania asa cum prevede pct. 49 alin.(4) din H.G. nr.44/2004.

Prin referatul de inaintare, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani propune admiterea contestatiei pentru suma de lei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca firma E Austria are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, in conditiile in care in sustinerea contestatiei petenta depune documente noi, neavute in vedere de organele de inspectie fiscala.

In fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/...../2/15.07.2011, Activitatea de Inspectie Fiscala Botosani a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei solicitata de catre petenta prin cererea de rambursare inregistrata la D.G.F.P.M. Bucuresti sub nr...../30.06.2009.

In urma analizei documentelor puse la dispozitie de catre societate, organele fiscale au constatat ca petenta nu a prezentat toate documentele justificative in vederea stabilirii daca aceasta indeplineste conditiile legale de rambursare a taxei pe valoarea adaugata. Astfel, prin adresa nr.IV/...../15.02.2011, organele de inspectie fiscala au solicitat petentei noi informatii si documente in original si traduse in limba romana de traducatori autorizati.

De asemenea, organele de inspectie au solicitat contestatoarei date referitoare la contul deschis la Unicredit Bank Austria AG,, Austria in scris in cererea de rambursare, si anume: daca este deschis in lei, daca mai este valabil si daca institutia de credit unde se afla contul deschis are corespondent in Romania.

In urma analizei documentelor prezentate de contestatoare, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-petenta a prezentat dovada inregistrarii ca persoana impozabila in Austria;

-societatea E solicita restituirea TVA in baza facturilor emise de catre S.C. E S.R.L. catre E Austria;
-facturile au fost emise pentru deseuri valorificate conform Contractului de notificare AT;
-plata facturilor a fost efectuata de catre E catre S.C. E S.R.L.;
-conform documentelor de transport, deseurile au circulat de la S, in calitate de exportator, catre S.C. E S.R.L., in calitate de importator;
-partile contractante in Contractul de notificare, care a fost prezentat organelor de inspectie fiscala, sunt: S.C. E S.R.L., in calitate de destinatar, S Austria, in calitate de notficator si H Romania in calitate de operator al instalatiei de valorificare.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei datorita faptului ca in contractul de notificare AT firma ECOREC nu aparea ca si parte contractanta, din contract nereiesind ce fel de activitate desfasoara petenta si daca prestarile de servicii din facturi sunt pentru operatiuni aferente activitatii sale economice asa cum se precizeaza la punctul 49 alin.(4) lit a din H.G. 44/2004 pentru aplicarea art.147² alin.1 lit. a din Codul fiscal.

In drept, pct.49 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede ca:

" (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rambursată din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) nu se acordă rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru:

a) achizițiile de bunuri a caror livrare este scutită sau care poate fi scutită conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achiziții de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutită de taxa conform art. 141-144¹ din Codul fiscal;

c) achiziții de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.

(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 taxă în România conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioadă, 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 inclusa în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal

b) livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii, în cazul în care taxa aferenta este achitata de persoanele în beneficiul carora bunurile sunt livrate si/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-d), f) si g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevazute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin. (3) în masura în care bunurile si serviciile achizitionate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:

a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost îndreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate în România sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operatiuni prevazute la alin. (3) lit. b). "

Din prevederile legale de mai sus rezulta ca rambursarea taxei se acorda persoanei impozabile în masura în care bunurile si serviciile achizitionate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost îndreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate în România sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal.

Intrucat, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei pe motiv ca din documentele prezentate nu reiese ce fel de activitate desfasoara petenta si daca prestarile de servicii din facturi sunt pentru operatiuni aferente activitatii sale economice, si tinand seama de faptul ca prin contestatia formulata petenta depune contractul de furnizare si livrare incheiat între S.C. E S.R.L. si E Austria, justificand astfel ca S.C. E S.R.L. a prestat servicii pe teritoriul Romaniei (operatiuni taxabile in Romania) pentru E Austria si de faptul ca prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala au propus admiterea contestatiei, organul de solutionare a contestatiei va admite contestatia formulata de E Austria pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207 alin.(1); 209 alin.(1) lit. a); 210; 211; 213 alin.(5); 216 alin.(1); 217 alin.(1) si 70 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de E Austria pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si anulara Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.IV/...../2/15.07.2011.