

## DECIZIA nr. 20 din 2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, OPANAF nr.3333/2011 și adresei Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nr, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr., ia în analiză contestația formulată de **X** împotriva Deciziei nr. de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dar din care petenta contestă doar suma de lei , decizie întocmită de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți.

Contestația este semnată și ștampilată de împuternicitul Y și a fost depusă în termenul legal, la dosarul cauzei fiind procura în original.

Fiind respectate prevederile art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se trece la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, **X** , având adresa de rezidență: UNGARIA, stabilită și înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în Ungaria cu codul de înregistrare HU, contestă Decizia nr. prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, solicitând recuperarea TVA plătită prin facturile nr. și ( poziția nr. 1 ,4 din cererea inițială ).

În susținerea contestației, petenta anexează la aceasta copia facturilor nr. și nr., confirmarea de plată și împuternicire.

Prin contestația formulată de petent se înțelege că acesta contestă doar TVA aferentă pozițiilor 1 și 4 din lista operațiunilor, reprezentând TVA în sumă de lei.

II. Prin cererea nr. cu număr de referință **X** a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei care a fost respinsă la rambursare.

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 Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București au fost stabilite următoarele:

”În baza art. 147 alin (1) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 85 alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare , a

Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România ,stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2009 perioada 01.2009-12.2009 înregistrată cu nr. din.2010 cu numărul de referință și a analizei/cercetării la fața locului se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

T.V.A. solicitată	RON
T.V.A. aprobată la rambursare	0
<b>T.V.A. respinsă la rambursare</b>	<b>RON ”</b>

**Motivul de fapt:**

- Factura prezentată pentru care se solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată cuprinsă în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA de la poziția 3 nu are înscrisă TVA în lei.

- Nu se acordă drept de deducere pentru cheltuieli reprezentând servicii masă, restaurant solicitate conform documentului cuprins la poziția 2 în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA .

- Nu au fost prezentate documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicită rambursarea pentru documentele cuprinse la pozițiile 1, 4 și 5 în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

**Temeiul de drept**

– art. 146 alin (1) lit a),art. 155,alin (5) lit n), coroborat cu pct. 72, alin.1 din HG 44/2004, art. 147<sup>2</sup> alin (1) lit a),art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificările și completările ulterioare precum și pct. 72, alin. 1, pct. 45 , pct. 46 și pct. 49 alin (1) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal. .

La baza întocmirii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. a stat Referatul pentru analiză documentară înregistrat sub nr. emis de D.G.F.P.a municipiului București –Serviciul reprezentanțe străine,ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă s-a stabilit în conformitate cu prevederile legale, prin Decizia nr., respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei .**

**În fapt**,organul fiscal din cadrul D.G.F.P. a municipiului București-Serviciul Reprezentanțe străine,ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți a procedat la soluționarea cererii de rambursare depusă și înregistrată la D.G.F.P. a mun București sub nr. de către X din Ungaria .

Cererea de rambursare a vizat perioada 01.2009 -.12.2009.

Verificarea s-a finalizat prin întocmirea Referatului pentru analiză documentară nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. prin care s-a stabilit respingerea la rambursare a sumei de lei reprezentând T.V.A., conform pct II din prezenta decizie.

Petenta contestă decizia menționată anterior, din motivele arătate la pct. I al prezentei decizii, anexând la dosarul cauzei, extrasele de cont prin care contestatorul face dovada plății, cât și copia facturilor nr. și nr. aferente poziției 1 și 4 din cererea inițială.

**În drept**, art. 126 din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

Art. 126 "Operațiuni impozabile"

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc **cumulativ** următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art.128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art.132 și 133

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127 alin (1), acționând ca atare

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art.127 alin (2).

**Art. 147<sup>2</sup>** alin. (1), lit a) din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"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** (...).

Din analiza documentelor justificative atașate la contestație se reține :

- Factura nr. conține TVA în sumă de lei aferentă serviciilor de cazare în sumă de lei și TVA în sumă de lei aferentă serviciilor "transf. Sală conferință" în sumă de lei. Factura are valoarea totală euro și a fost achitată cu tranșele și, conform extraselor de cont existente la dosarul cauzei.

- Factura reprezintă cazare pentru zilele de 2 și 3 nov. 2009, în sumă de lei cu TVA aferent în sumă de lei, plata acestei facturi fiind achitată cu Visa.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivația petentei cât și actele normative enunțate, urmează a se admite contestația pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

**DECIDE:**

**Art.1.** Admiterea contestației formulată de **X** împotriva Deciziei, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți, nr. de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de **lei**.

**Art.2.** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV