



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 67 DIN 09.04.2013

Privind : soluționarea contestației formulata de S Cehia (reprezentata de catre F Danemarca) , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr/30.01.2012 si la DGFP Vrancea sub nr/11.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de catre S avind sediul social in ZLIN, U Dubu 551,76314 Cehia, (reprezentata pentru scopul rambursarii de TVA in Romania de catre FDE A/S cu sediul social in Lyren 1, DK- 6330 Padborg Danemarca) prin contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr/30.01.2012, inaintata spre solutionare prin delegare de competenta structurii specializate de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP Vrancea (conform adresei nr/VN/05.03.2013, inregistrata la DGFP Vrancea sub nr/11.03.2013) - asupra faptului ca se contesta <Decizia de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr. D/30.12.2011>, respectiv respingerea la rambursare a TVA in suma de ... lei.

Prin adresa nr/19.03.2013 Biroul Solutionare Contestatii comunica reprezentantului petentei , respectiv FDE A/S din Danemarca, faptul ca in conformitate cu prevederile art 5 alin 2 din OPANAF nr 3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor unui alt organ de solutionare, coroborat cu adresa nr/17.01.2013 primita de la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor - solutionarea contestatiei se va efectua de catre Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Vrancea.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura, in referatul nr. ... R/22.02.2013, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti , precizeaza :

“S a depus contestatia inregistrata la Directia Generala a Municipiului Bucuresti sub nr/30.01.2012, formulata impotriva <Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nr 5890 D/30.12.2011>.

Decizia de rambursare mai sus mentionata a fost transmisa persoanei impozabile nerezidente atat prin portalul electronic in data de 30.12.2011 cit si prin posta in data de 17.01.2012, potrivit semnaturii de primire din registratura DGFPMB. Pina la data intocmirii prezentului referatServiciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti nu detine confirmarea de primire prin posta, intrucit Posta Romana intimpina greutati in ceea ce priveste returnarea acestora de la destinatarii din afara Romaniei.

In urma analizarii documentelor prezentate de societatea nerezidenta a fost intocmit Referatul nrR/30.12.2011 prin care a fost propusa aprobarea sumei de lei si respingerea sumei de ... lei (partial din suma solicitata la rambursare in valoare de lei) iar prin Decizia nrD/30.12.2011 s-a stabilit respingerea sumei de lei.

Contestatia a fost depusa la organul fiscal emitent respectiv Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti in conformitate cu prevederile art 209 alin (1) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala R , cu modificarile si completarile ulterioare.

Mentionam faptul ca Serviciul Reprezentante Straine , Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti nu se afla in posesia confirmarii externe de primire a deciziei nrD/30.12.2011 inasa, avind in vedere faptul ca decizia nrD/30.12.2011 a fost comunicata prin portalul electronic in data de 30.12.2011, iar prin posta externa aceasta a fost expediata in data de 17.01.2012 potrivit semnaturii de primire din registratura DGFPMB, si totodata tinind cont de prevederile pct. 3.1 lit b) din cadrul Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cuprinse in Ordinul nr 2137/2011 privind aprobarea acestor instructiuni, referitor la faptul ca in perioada 30.12.2011 – 17.01.2012 au fost incluse zile de sarbatori legale iar termenul de depunere a contestatiei se prelungeste pina la sfirsitul primei zile de lucru urmatoare, consideram ca dosarul contestatiei in cauza este in termenul legal de depunere, in conformitate cu prevederile art 207 alin (1) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este intocmita, semnata si are amprenta in original a societatii FDE A/S, in calitate de imputernicit. Precizam faptul ca la aceasta contestatie a fost prezentata in original imputernicirea din data de 23.01.2012 prin care S imputerniceste pe F sa recupereze TVA in numele societatii si sa faca apel , contestatii in numele societatii nerezidente S. Prin urmare aceste acte (contestatia si imputernicirea) au fost prezentate potrivit prevederilor pct 3.2 din OMFP nr 2137/2011 privind instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala” .

Prin urmare, constatind ca sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind “forma si continutul contestatiei” din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, precum si prevederile art. 5 alin (2) din OPANAF nr 3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare - DGFP Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite, invocind urmatoarele argumente :

“Referitor la decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr/30.12.2011, dorim a contesta aceasta decizie pe motivul ca :

-Factura pozitia nr 2 a fost respinsa pe motivul ca nu s-a transmis pagina finala si factura centralizatoare pentru identificarea platii, asa cum s-a solicitat prin adresaA/16.11.2011. Consideram nejustificata aceasta respingere deoarece in documentul scanat si trimis de noi prin adresa de completare din data de 05.12.2011, aceasta pagina apare precum si factura centralizatoare. Este posibil ca din cauza unei nepotriviri de sisteme si programe electronice sa nu se fi putut deschide si citi aceasta pagina de catre dumneavoastra, de aceea va rugam a reanaliza solicitarea noastra de rambursare pentru aceasta factura. Originalele va sunt puse la dispozitie si atasate acestei scrisori.

-Factura pozitia nr 5 fost respinsa pe motivul ca nu s-a trimis pagina nr 3, asa cum s-a solicitat prin adresa ...A/16.11.2011. Consideram nejustificata aceasta respingere deoarece in documentul scanat si trimis de noi prin adresa de completare din data de 05.12.2011 , aceasta pagina apare. Este posibil ca din cauza unei nepotriviri de sisteme si programe electronice sa nu se fi putut deschide si citi aceasta pagina de catre dumneavoastra, de aceea va rugam a reanaliza solicitarea noastra de rambursare pentru aceasta factura. Originalul va este pus la dispozitie si atasat acestei scrisori.

-Bonurile fiscale aferente achizitiei de carburanti inscrise in lista operatiunilor la pozitiile 6,10,20 au fost respinse pe motivul ca nu sunt stampilate de furnizor (benzinarie). Prin adresa de completare trimisa de noi in data de 05.12.2011, am trimis aceste documente care intr-adevar nu permit vizualizarea clara a stampilei furnizorului (sunt bilizibile). De aceea va rugam a reanaliza aceste bonuri deoarece pe originalul acestora aceasta stampila a furnizorului exista. Originalele va sunt puse la dispozitie si atasate acestei scrisori.

-Bonul fiscal aferent achizitiei de carburant in scris pe lista operatiunilor la pozitia nr 19 a fost respins pe motivul ca nu este lizibil. Prin adresa de completare trimisa de noi in data de 05.12.2011, am trimis acest document care intr-adevar nu permite vizualizarea clara a acestuia. De aceea va rugam a reanaliza acest bon deoarece originalul are o forma lizibila. Originalul va este pus la dispozitie si atasat acestei scrisori.

-Bonul fiscal aferent achizitiei de carburanti in scris in lista operatiunilor la pozitia nr 21 a fost respins pe motivul ca nu a fost trimis asa cum s-a solicitat prin adresaA/16.11.2011. Consideram nejustificata aceasta respingere deoarece in documentul scanat si trimis de noi prin adresa de completare din data de 05.12.2011, aceasta pagina apare. Este posibil ca din cauza unor nepotriviri de sisteme si programe electronice sa nu se fi putut deschide si citi aceasta pagina de catre dumneavoastra, de aceea va rugam a reanaliza solicitarea noastra de rambursare pentru acest bon. Originalul va este pus la dispozitie si atasat acestei scrisori .

Va rugam sa observati urmatorul fapt, clientul mentionat mai sus a transferat toate cererile de rambursare a TVA-ului in sarcina FDE A/S, Lyren 1, DK-6330 Padborg. In acest sens va atasam imputernicirea pe care clientul o da FDE si implicit colaboratorilor FDE, in original. “

II. Prin <Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nr 5890 D/30.12.2011>, emisa de DGFPMB - se respinge la rambursare TVA in suma de lei.

Prin referatul nrR/22.02.2013 intocmit de reprezentantii Serviciului Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti se propune urmatoarea solutie : “Consideram ca persoana impozabila nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA in suma delei...”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

S din Cehia are sediul social in Cehia si este reprezentata pentru scopul rambursarii de TVA in Romania de catre F cu sediul social inDanemarca .

Cauza supusă soluționării DGFP Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă societatea S din Cehia poate beneficia de rambursarea TVA in suma de lei achitata pentru achizitii de bunuri si servicii efectuate in Romania .

ÎN FAPT, Prin cererea de rambursare nr./30.12.2011 societatea S a solicitat rambursarea TVA in suma de lei pentru achizitii de carburanti auto si taxe de drum /roviniete in Romania, conform "Listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA", parte integranta a deciziei de rambursare.

In cadrul listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA societatea nerezidenta a in scris 26 facturi.

In Referatul nr. ...R/22.02.2013, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti , precizeaza :

"Persoana impozabila nerezidenta a transmis prin portalul electronic odata cu cererea de rambursare urmatoarele acte : actul de imputernicire din data de 10.02.2011 ,in limba romana, prin care societatea nerezidenta imputerniceste F sa o reprezinte in fata autoritatilor fiscale romane precum si pentru incasarea TVA rezultata in urma rambursarii TVA; facturile si bonurile fiscale inscrise in lista operatiunilor anexata cererii de rambursare.Precizam faptul ca la analiza initiala a acestor documente prezentate initial prin portalul electronic, autoritatea fiscala romana a constatat ca la facturile de la pozitiile 2 si 5 lipsesc pagini ; si totodata bonurile/documentele inscrise in lista operatiunilor anexata cererii la pozitiile 9,14,15,17-21, 24 nu au putut fi vizualizate intrucit sistemul electronic nu le-a putut deschide si astfel nu s-a reusit identificarea informatiilor inscrise in acestea.

Avind in vedere aceste aspecte, in vederea identificarii dreptului de deducere a TVA si stabilirea taxei de rambursat, DGFPMB a solicitat prin cererea de informatii suplimentare nr ...A/16.11.2011 diferite informatii si documente suplimentare. Astfel, prin adresa nrA/16.11.2011 DGFPMB a solicitat urmatoarele : facturile inscrise in lista operatiunilor anexata cererii la pozitiile 2 si 5, intrucit in fisierul transmis prin portalul electronic atasat la cererea de rambursare sus-mentionata, lipsesc pagini; bonurile/documentele scanate fata – verso inscrise in lista operatiunilor anexata cererii la pozitiile 9,14,15,17-21,24; mentionam faptul ca este posibil ca acestea sa fi fost transmise initial prin portalul electronic odata cu cererea de rambursare, insa nu au putut fi vizualizate; documentele de plata aferente facturilor centralizatoare in care sunt incluse facturile de la pozitiile 4 si 5, intrucit din documentele de plata transmise prin portalul electronic odata cu cererea de rambursare, nu reiese ca aceste facturi centralizatoare au fost achitate initial; informatii insotite de documente justificative cu privire la faptul ca la pozitiile nr 1-5 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare, sunt inscrise alte sume de TVA fata de cele inscrise in facturile fiscale sus-mentionate. Societatea nerezidenta a confirmat prin posta electronica in datele de 17.11.2011 si 18.11.2011 primirea acestei adrese.

Prin adresa de completare transmisa prin posta electronica in data de 05.12.2011 societatea nerezidenta a prezentat urmatoarele : informatii insotite de documente justificative cu privire la faptul ca la pozitiile nr 1-5 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare, sunt inscrise alte sume de TVA (mai mici) fata de cele inscrise in facturile fiscale sus mentionate ; explicatii insotite de documente de plata aferente facturilor centralizatoare si implicit ale facturilor de la pozitiile nr 4 si 5 ; un fisier care include urmatoarele : facturile de la pozitiile 1-5, facturile centralizatoare aferente

facturilor 1, 3-5 si documentele de plata aferente facturilor centralizatoare. Mentionam faptul ca la facturile de la pozitiile nr 2 si 5 nu a fost posibila vizualizarea integrala a acestora si prin urmare nu au fost prezentate toate paginile care fac parte integranta din acestea, fiind imposibila identificarea TVA corespunzatoare acestor facturi; bonurile/documentele inscrise in lista operatiunilor anexata cererii la pozitiile 9,14,15,17-21,24 scanate fata –verso . Pina la data emiterii deciziei nrD/30.12.2011 nu au mai fost prezentate alte documente suplimentare.

Din analiza tuturor documentelor prezentate de persoana impozabila nerezidenta , au rezultat urmatoarele :

1) Persoana impozabila nerezidenta are dreptul la rambursarea taxei pe valoare adaugata in suma de lei, pentru valoarea facturilor/bonurilor fiscale de la pozitiile 1,3,4,8,9,11,12-18, 20, 22-25, deoarece :

-facturile si bonurile fiscale de la pozitiile sus-mentionate au fost prezentate potrivit art 146 alin (1) si art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct 46 alin (2) si pct 49 alin (1) Titlul VI “Taxa pe valoarea adaugata” din normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;

-prin prezentarea bonurilor fiscale aferente carburantilor auto inscrise in anexa cererii de rambursare, societatea nerezidenta a facut totodata, dovada achitarii acestora, potrivit art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal , modificarile si completarile ulterioare ;

-documentele de plata prezentate fac dovada achitarii facturilor/documentelor centralizatoare si implicit a facturilor susmentionate, potrivit art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

2) Persoana impozabila nerezidenta nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei fiind respinsa la rambursare intrucit :

- la factura de la pozitia nr 2 (valoarea TVA in suma delei) nu a fost transmisa pagina finala in care este inscrisa suma taxei pe valoarea adaugata in vederea identificarii acesteia in cererea de rambursare, avind in vedere faptul ca aceasta valoare reprezinta subtotalul TVA corespunzator taxelor de drum (rovinielor) si ca aceasta a fost solicitata de autoritatea fiscala romana prin adresa nr 5890A/16.11.2011. Astfel , nu au fost respectate prevederile pct 49 alin (8) lit e) si f) Titlul VI “Taxa pe valoarea adaugata” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare :

-totodata , la factura de la pozitia nr. 2 nu a fost prezentata factura centralizatoare in vederea identificarii in documentele de plata a achitarii acestor facturi. Prin urmare, nu se poate stabili achitarea facturii de la pozitia nr 2. Astfel, nu au fost respectate prevederile art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

-la factura de la pozitia nr 5 (valoarea TVA in suma de lei) nu a fost transmisa pagina a trei-a in care este inscrisa suma taxei pe valoarea adaugata in vederea identificarii acesteia in cererea de rambursare, avind in vedere faptul ca aceasta valoare reprezinta subtotalul TVA corespunzator datelor de drum (rovinielor) si ca aceasta a fost solicitata de autoritatea fiscala romana prin adresa nr 5890/16.11.2011. Astfel,

nu au fost respectate prevederile pct 49 alin (8) lit e) si lit f) Titlul VI "taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

-bonurile fiscale aferente achizitiei de carburanti auto inscrise in lista operatiunilor la pozitiile nr 6,10,26 (valoarea totala a TVA in suma de lei) nu sunt stampilate de persoana impozabila furnizoare (benzinarie) ; astfel, nu au fost respectate prevederile pct 46 alin (2) Titlul VI "taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

-pentru taxele de drum /roviniete , nu a fost prezentata factura fiscala avind in vedere faptul ca deducerea taxei se face numai in baza facturilor fiscale, fiind prezentat numai bonul fiscal care a fost in scris in lista operatiunilor la pozitia 7 (valoarea TVA in suma de ... lei. Astfel , nu au fost respectate prevederile art 147² alin !) lit a) si art 155 alin (5) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu pct 49 alin (1) Titlul VI "taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- bonul fiscal aferent achizitiei de carburanti auto in scris in lista operatiunilor la pozitia 19 (valoarea TVA in suma de ... lei) are valoarea TVA ilizibila. Astfel , nu au fost respectate pct 46 alin (2) si pct 49 alin (1) Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

-bonul fiscal aferent achizitiei de carburanti auto in scris in lista operatiunilor la pozitia 21 (valoarea TVA in suma de lei) nu a fost prezentat, desi acesta a fost solicitat de autoritatea fiscala romana prin adresa nr 5890A/16.11.2011. Mentionam faptul ca au fost prezentate numai copii dupa verso-ul bonului si dupa confirmarea electronica de plata a acestui bon, iar deducerea taxei aferente carburantilor auto se face numai pe baza bonurilor fiscale . Astfel, nu au fost respectate pct 46 alin (2) si pct 49 alin (1) Titlul VI "taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

Prin urmare, prin decizia nr 5890D/30.12.2011 autoritatea fiscala romana a stabilit la rambursare suma de ...lei si la respingere suma de lei."

Petenta contesta decizia nr 5890D/30.12.2011 si depune documente in original (facturi si bonuri fiscale) solicitind rambursarea TVA aferenta acestora, in suma de lei .

IN DREPT, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

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;

HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

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.

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. Duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declarației vamale pentru import sau al documentului pentru regularizarea situației, persoana impozabilă va solicita un duplicat certificat de organele vamale ; (2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă sunt ștampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 45¹.

IN SPETA , in contestatia nr 11575/30.01.2012 petenta considera nejustificata respingerea TVA aferenta facturilor/bonurilor de la pozitiile nr 2,5,6,10,20,19,21 sustinind ca acestea au fost prezentate prin adresa de completare prezentata prin e-mail in data de 05.12.2011, si ca este posibil ca din cauza unor nepotriviri de sisteme si programe electronice sa nu se fi putut deschide si citi in totalitate informatiile inscrise in acestea.

Subliniem faptul ca prin decizia nrD/30.12.2011 autoritatea fiscala romana a respins atat facturile /bonurile de la pozitiile nr 2,5,6,7 (pe care petenta il omite),10,19,21 cit si bonul de la pozitia nr 26 si nu bonul de la pozitia nr 20 asa cum sustine petenta in aceasta contestatie.

Prin contestatia nr 11575/30.01.2012 petenta a prezentat urmatoarele : facturile inscrise la pozitiile 1-5, facturile centralizatoare in care sunt incluse aceste facturi si documente de plata aferente facturilor centralizatoare/facturilor de la pozitiile 1-5;

bonurile fiscale inscrise in lista operatiunilor la pozitiile 6-26 precum si chitantele POS de plata.

In Referatul nr. R/22.02.2013, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, precizeaza faptul ca "in urma analizei acestor documente prezentate prin contestatie si verificind inca odata toate documentele prezentate atat prin portalul electronic odata cu cererea de rambursare nr/06.09.06.09.2011 cit si prin adresa de completare transmisa prin e-mail in data de 05.12.2011 au rezultat urmatoarele :

- intr-adevar, in urma sesizarii prin contestatie a acestor probleme de sisteme electronice, s-a constatat faptul ca fisierile in care sunt incluse facturile de la pozitiile nr 2,5; facturile centralizatoare aferente acestora precum si documentele de plata aferente facturilor centralizatoare/facturilor de la pozitiile nr 2 si 5, contin facturile de la pozitiile 2 si 5 in totalitate iar valorile TVA solicitate la rambursare si inscrise in lista operatiunilor de la pozitiile 2 si 5 sunt partial din sumele de TVA inscrise in aceste facturi. Prin urmare, pentru facturile de la pozitiile nr 2 si 5 petenta are dreptul la rambursarea TVA aferenta acestor facturi in suma de lei (TVA pozitia 2 = ... lei si TVA pozitia 5 = ... lei) potrivit prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art 49 alin (1) si alin (23) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

-totodata, in urma sesizarii prin contestatie a acestor probleme de sisteme electronice si comparind bonurile de la pozitiile 6 si 10 scanate si transmise de societatea nerezidenta prin email in data de 05.12.2011, cu originalul acestor documente prezentate prin contestatie, rezulta faptul ca pe documentele originale ale bonurilor de la pozitia 6 si 10 exista stampila lizibila putin a furnizorului si prin urmare aceasta amprenta nu putea fi evidentiata pe documentele scanate. Prin urmare, pentru bonurile de achizitionare de carburanti auto de la pozitiile 6 si 10 petenta are dreptul la rambursarea TVA aferenta acestor bonuri in suma de ... lei (TVA pozitia 6 = ... lei si TVA pozitia 10 = ... lei) potrivit prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 46 alin (2), pct 49 alin (1) si alin (23) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ;

- de asemenea , in urma sesizarii prin contestatie a acestor probleme de sisteme electronice si comparind bonul de la pozitia 19 scanat si transmis de societatea nerezidenta prin e-mail in data de 05.12.2011, cu originalul acestui document prezentat prin contestatie, rezulta faptul ca pe documentul original al bonului de la pozitia 19 exista valoarea TVA in suma de lei lizibila putin si prin urmare aceasta suma nu putea fi evidentiata pe documentul scanat. Prin urmare, pentru bonul aferent achizitionarii de carburanti auto de la pozitia 19, petenta are dreptul la rambursarea TVA aferenta acestuia in suma de lei potrivit prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 46 alin (2) , pct 49 alin (1) si alin (23) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ;

- in urma sesizarii prin contestatie a acestor probleme de sisteme electronice , s-a constatat faptul ca fisierile prezentate de societatea nerezidenta in care este inclus bonul de la pozitia nr 21 contine in totalitate acest document. Prin urmare, pentru bonul aferent achizitionarii de carburanti auto de la pozitia 21, petenta are dreptul la rambursarea TVA aferenta acestuia in suma de lei potrivit prevederilor art 147² alin

(1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 46 alin (2), pct 49 alin (1) si alin (23) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare”.

Analizind documetele depuse de petenta la dosarul cauzei, Biroul Solutionarea Contestatiilor a ajuns la o concluzie identica cu cea exprimata in referatul nr. 11575 R/22.02.2013 intocmit de Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul DGFPMB - in ceea ce priveste suma delei pentru care urmeaza sa se admita rambursarea TVA. Astfel, urmeaza sa se admita rambursarea TVA aferenta facturilor fiscale de la pozitiilor 2 (TVA = lei) si 5 (TVA = lei) precum si bonurilor fiscale de la pozitiile 6 (TVA = lei), 10 (.... lei), 19 (TVA = ... lei), 21 (... lei).

In ceea ce priveste bonurile fiscale inscrise la pozitiile nr 26 (TVA =...lei) si 7 (TVA = lei), intrucit persoana impozabila nerezidenta nu le-a contestat explicit intrucit nu a prezentat argumente aferente acestor pozitii, contestind integral decizia nr. 5890 D/30.12.2011 - consideram ca pentru acestea a fost de acord cu motivele pentru care au fost respinse prin decizia nrD/30.12.2011.Drept urmare, contestatia va fi respinsa pentru TVA in suma de lei. (Acelasi punct de vedere asupra motivului respingerii TVA aferenta bonurilor asupra carora nu se aduc motivatii, este redat in Referatul R/22.02.2013).

Referitor la bonul fiscal nr 20 asupra caruia petenta aduce argumente in vederea rambursarii - precizam faptul ca TVA in suma de lei aferenta acestuia a fost deja admisa in vederea rambursarii prin Decizia nrD/30.12.2011.

In consecinta, consideram ca persoana impozabila nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA in suma de lei aferenta facturilor/bonurilor de la pozitiile 2 (... lei), 5 (.... lei), 6 (.... lei), 10 (... lei), 19 (... lei), 21 (.... lei) si ca aceasta suma intruneste conditiile de a fi aprobata la rambursare potrivit art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata suma de lei aferenta bonurilor fiscale de la pozitiile nr 26 (.... lei) si 7 (..... lei) nu intruneste conditiile de a fi aprobata datorita motivelor expuse mai sus.

Sunt incidente spelei prevederile OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , art 216 alin (1) si (2) : “(1) Prin decizia contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte , sau respinsa. (2) In cazul admiterii contestatiei se decide dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat “.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, art. 216 alin (1) si (2) din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art 11.1 din <Ordin nr. 2137 / 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală>, se

DECIDE :

1). Respingerea parțială a contestatiei, ca fiind neîntemeiată **pentru suma de lei** reprezentând TVA pentru care S Cehia nu beneficiază de dreptul de rambursare.

2). Admiterea parțială a contestației și anulara parțială a <Deciziei de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr. D/30.12.2011>, **pentru suma de lei** reprezentând TVA pentru care S Cehia beneficiază de dreptul de rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.