

DECIZIA nr.23 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, O.P.A.N.A.F nr.3333/2011 și adresei Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nr. 2013 înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. 2013 ia în analiză contestația formulată de împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011 prin care a fost respinsă la rambursare suma de reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București în termenul legal prevăzut la art.207 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală și înregistrată sub nr..

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și poartă amprenta ștampilei societății contestatoare SL.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta, societatea nerezidentă SL, cu sediul în, stabilită și înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată în,cu codul de înregistrare, contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin care a fost respinsă la rambursare T.V.A. în sumă de lei, susținând că: "Motivația invocată în Decizia de rambursare nr. 2011 că societatea nu a transmis documentele solicitate este neîntemeiată", întrucât a transmis în termenul legal documentele suplimentare solicitate de autoritățile fiscale.

Față de motivația prezentată, prin contestația formulată petenta solicită **"admiterea contestației și:**

1. Desființarea în totalitate a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..2011 în privința sumei de lei reprezentând TVA solicitată la rambursare;

2. Rambursarea de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a sumei de lei reprezentând TVA achitată în România în perioada ianuarie - decembrie 2009. "

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. 2011 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. nr.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 01.01.2009-31.12.2009 înregistrată cu nr..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

T.V.A. aprobată la rambursare

T.V.A. respinsă la rambursare

Având în vedere cele reținute prin Referatul pentru analiză documentară nr. 2010, coroborate cu constatările urmare analizei argumentelor și documentelor anexate de petentă cererii de rambursare, întrucât petenta nu a prezentat toate documentele solicitate de organele fiscale, respectiv nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicită rambursarea (extrase de cont, ordine de plată vizate de bancă), Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți a solicitat societății nerezidente transmiterea documentelor necesare pentru rambursarea TVA. Astfel, se menționează că s-a transmis adresa de solicitare informații suplimentare nr..2010 pentru prezentarea documentelor care nu s-au anexat conform legislației în vigoare - confirmată de primire prin poștă în data de 10.01.2011 - "primindu-se până la data prezentei o parte din documentele solicitate".

Întrucât societatea petentă *nu* a transmis în totalitate documentele solicitate, a fost emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011, prin care, în baza prevederilor art.147², alin.(1) Cod fiscal, coroborate cu prevederile pct.49, alin.(23) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, a fost respinsă suma solicitată la rambursare.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. s-a stabilit în conformitate cu prevederile legale, respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de, solicitată de SL prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România înregistrată la D.G.F.P. a mun București sub nr..2010.

În fapt, organele fiscale 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..2010 de către SL.

Cererea de rambursare a vizat perioada ianuarie-decembrie 2009.

Prin cererea de rambursare nr..2010 societatea petentă nerezidentă SL a solicitat rambursarea TVA în sumă de lei - fără a atașa cererii documentele

solicitate în totalitate, și, fără să prezinte documentele justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea (extrase de cont, ordine de plată vizate de bancă). Față de cele constatate, prin cererea de informații suplimentare nr..2010, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți a solicitat societății nerezidente transmiterea documentelor necesare pentru rambursare, conform obligațiilor fiscale impuse de prevederile Codului fiscal ce trebuiau îndeplinite pentru a putea beneficia de rambursarea TVA.

Verificarea s-a finalizat prin întocmirea Referatului pentru analiză documentară nr..2010 și întrucât societatea petentă *nu* a transmis toate documentele solicitate, a fost emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011, prin care a fost respinsă suma solicitată la rambursare în baza prevederilor art.147², alin.(1) Cod fiscal, coroborate cu prevederile pct.49, alin.(1) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004.

Conform Deciziei de rambursare a TVA nr..2011, "nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicită rambursarea (extrase de cont, ordine de plată vizate de bancă)".

Deasemenea, în Decizia de rambursare a TVA nr..2011 se menționează că deși prin "cererea de informații suplimentare" nr..2010 i-au fost solicitate petentei documentele care nu s-au anexat conform legislației în vigoare, societatea nerezidentă *nu a prezentat în totalitate documentele solicitate*, respectiv, "*primindu-se până la data prezentei o parte din documentele solicitate*".

Petenta contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, cu motivațiile arătate la pct.I al prezentei decizii.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr..2013, Compartimentul soluționare contestații al D.G.F.P. Tulcea solicită petentei, să se conformeze prevederilor art.206 Cod procedură fiscală privind Forma și conținutul contestației, în sensul de a ne transmite *exemplarul original al contestației* înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr. 2011, *care să poarte și ștampila societății contestatoare în original*.

Societatea petentă se conformează și răspunde în data de 15.02.2013 și transmite prin poștă contestația în original.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, precum și OG nr.92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

- **Art. 147² 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** (...).”

- Potrivit **pct.49** din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin **H.G. nr.44/2004**, cu modificările și completările ulterioare:

“ (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 (...)

(...) (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.**”

Societatea petentă nu a prezentat documentele justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea, (extrase de cont, ordine de plată vizate de bancă), deși i-au fost solicitate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin cererea de informații suplimentare nr..2010 - confirmată de primire prin poștă în 10.01.2011; astfel, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat subliniază următoarele: "autoritatea fiscală a solicitat *dovada achitării taxei solicitată la rambursare, contracte-comenzi (după caz), documente privind circuitul ulterior al bunurilor, pentru a justifica natura operațiunilor economice și circuitul ulterior al bunurilor ce fac obiectul acestor două facturi*" și menționează faptul că din actele anexate contestației, nu rezultă decât următoarele informații:

<< - comanda nr. 2007,...conține antetul: "Adresa cumpărătorului ... din Polonia, adresa factura: SL. Din comandă nu rezultă care este denumirea bunurilor ce fac obiectul cererii de cumpărare,(...). Considerăm că cele două comenzi nu dau informațiile necesare pentru a cunoaște natura operațiunilor economice desfășurate în România de către societate din Spania;

- din facturile nr..2009 și nr..2009, rezultă că, în luna mai 2009, societatea a achiziționat bunuri (unelte, etc.) de la furnizorul X și respectiv de la Y.

Având în vedere cele prezentate, autoritatea fiscală concluzionează că "societatea nu a anexat pentru dosarul contestației înscrisuri din care să rezulte circuitul ulterior al bunurilor achiziționate cu facturile nr. și nr..2009. Societatea a răspuns acestei solicitări prin transmiterea către organul fiscal a declarației semnată de către X și a declarației semnată de Y (...)>>

Petenta, susține că în data de 12.01.2011 și în data de 14.01.2011 a comunicat autorității fiscale două ordine de cumpărare și două înregistrări prin care justifică plata facturilor ce fac obiectul cererii de rambursare, însă:

"Conform celor două declarații ale societăților X și Y, înregistrate la autoritatea fiscală ca anexe la contestația rezultă că factura se referă la *echipament de tooling* deținut de și rămas în România pentru a fi folosit la prelucrarea părților de autovehicule ce urmează să fie livrate în afara țării." - fără alte informații.

Față de cele de mai sus, având în vedere probele aflate la dosarul cauzei, reținem ca pertinentă aprecierea organelor de control fiscal în sensul că susținerile și argumentele petentei nu sunt suficiente pentru ca organul fiscal emitent al deciziei de rambursare să cunoască natura operațiunilor economice desfășurate în România de către societatea petentă și pe cale de consecință resping TVA solicitată la rambursare prin cererea nr.

În speță sunt incidente și prevederile **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

ART. 65 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

" (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.(...)"

ART. 206 - Forma și conținutul contestației

" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) **dovezile pe care se întemeiază;**(...)

ART. 213 - Soluționarea contestației

" (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport** de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și **de documentele existente la dosarul cauzei**. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, constatările organelor de control, motivațiile petentei și faptul că aceasta nu depune în totalitate documentele referitoare la circuitul ulterior al bunurilor achiziționate pe teritoriul României (ce fac obiectul celor două facturi) - documente solicitate în mod expres de organele fiscale și nici alte documente justificative prin care să facă dovada plății facturilor enumerate în cererea de rambursare, rezultă că în mod legal și corect Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. 2011.

În consecință, având în vedere prevederile legale invocate și considerentele mai sus expuse, urmează a se respinge ca neîntemeiată

contestația formulată de societatea SL pentru TVA în sumă de **lei**, menținându-se în totalitate constatările organelor de inspecție fiscală.

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

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SL privind suma de **lei** reprezentând T.V.A. 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..2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București.

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