



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de

### Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice – Timișoara

Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională  
 Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B

300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

### **D E C I Z I E nr. 1768/664/25.07.2014**

privind soluționarea contestației formulate de cod de TVA  
....., cu sediul în .....

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul DGRFP Timisoara a fost sesizat de ANAF-Directia Generala de Soluționare a Contestatiilor prin adresa nr. ....inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. ...., cu privire la contestatia formulata de cod de TVA ....., cu sediul în .....

Prin adresa numarul ....., Directia Generala de Soluționare a Contestatiilor din cadrul ANAF a delegat competenta de soluționare a contestațiilor catre structurile specializate din cadrul directiilor regionale, în consecința DGRFP Timisoara este investita cu competenta de soluționare a contestației..

Contestatia a fost formulata și depusa prin reprezentantul legal ....., poarta semnatura și amprenta stampilei acestuia, dovada de împuternicit fiind facuta cu împuternicirea emisa la data de .....al carei exemplar original a fost depus la dosarul contestației

Obiectul contestației îl constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestației s-a constatat ca acțiunea în procedura prealabila promovata de catre societatea petenta a fost formulata în termen legal.

Având în vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, Directia Generala Regionala a Finanțelor Publice Timisoara este investita sa se pronunte asupra contestației formulata de .....

Procedura fiind îndeplinita, se va proceda la antamarea fondului cauzei.

I. Prin contestatia formulata societatea petenta ataca in procedura prealabila Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...., solicitand admiterea contestatiei privind suma de .....lei, rezultata conform documentelor anexate.

In argumentarea celor solicitate ..... invoca urmatoarele:

Motivul de fapt invocat in decizia mai sus mentionata referitor la prezentarea documentelor justificative (contract, comanda) din care sa reiasa locul prestarii serviciilor facturate, nu corespunde cu realitatea.

In fapt, documentele au fost solicitate initial prin adresa inregistrata cu nr. 2507A/07.02.2011, la care s-a raspuns in data de ..... In aceasta prima solicitare urmatoarele adrese de .....sunt mentionate: .....si .....Prima adresa apartine solicitantului, iar cea de-a doua este a imputernicitului, inasa nu este cea corecta. Adresa corecta a imputernicitului este .....

Din acest motiv, prima solicitare de informatii suplimentare a fost prirnita numai de solicitant care a transmis-o mai departe imputernicitului. Ca raspuns la aceasta solicitare petenta arata ca a atasat o procura prin care LowendalMasai Espana este imputernicita sa depuna/sa primeasca documente in numele solicitantului.

In decizia de rambursare se mentioneaza ca o alta solicitare a fost transmisa ulterior si inregistrata cu nr. .... Aceasta solicitare nu a fost primita pe nici una din adresele de .....mentionate mai sus.

Pana la acest moment, arata contestatoarea, a inteles ca in baza Procurii prezentate, orice corespondenta ulterioara se transmite la adresa imputernicitului, adresa care in prima solicitare a fost incorecta.

Petenta motiveaza contestatia pe faptul ca aceeasi adresa de .....incorecta a fost folosita la a doua transmitere, fiind imposibil sa se transmita documentele solicitate.

Deoarece documentele solicitate nu au fost luate in considerare la verificarea cererii de rambursare societatea contestatoare solicita reconsiderarea respingerii deciziei de rambursare in sensul admiterii sumei de .....lei rezultata conform documetelor anexate.

In drept, petenta isi bazeaza contestatia pe dreptul legal conform prevederilor art. 147<sup>2</sup>, alin. 2, lit. a) din Codul fiscal aprobat prin Legea

571/2003 si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, art. 9, art. 205 si art. 213, alin. 4 din Codul de procedura fiscala.

**II. Organele fiscale din cadrul DGFPB Bucuresti - Serviciul Reprezentante Straine Ambasade si Administrare Contribuabililor Nerezidenti au procedat la analiza documentara in vederea solutionarii cererii numarul .....formulata de privind rambursarea TVA aferenta perioadei .....**

Prin cererea in cauza societatea contestatoare a solicitat rambursarea TVA in cuantum de .....lei.

Urmare a verificarii documentare efectuate, autoritatea fiscala romana, in speta DGFPB Bucuresti, a emis Decizia nr. ....

Persoana impozabila ..... a solicitat prin cererea de rambursare nr. ....( nr. de referinta ..... din .....), rambursarea taxei pe valoare adaugata in suma de .....lei , perioada ....., conform art.147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru o factura ce a fost inscrisa in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA"-parte integranta a cererii de rambursare.

Urmare analizei documentare, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti a constatat urmatoarele :

..... nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in valoare de .....lei , intrucat:

- din analiza documentelor prezentate a rezultat faptul ca societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA in suma de .....lei aferenta facturii nr. ...., emisa de SC .....SRL, reprezentand modificare componente centuri pirotehnice pentru autoturisme, iar din documentele prezentate, respectiv contractul (comanda) incheiat cu societatea .....SRL nu reiese in mod explicit locul prestarii serviciilor facturate pentru a caror TVA se solicita rambursarea, respectiv pentru ce autoturisme au fost prestate aceste servicii.

Organul fiscal a solicitat contribuabilului, prin adresa nr. .... ( transmisa pe .....in data de ..... ) sa prezinte documente justificative din care sa rezulte aceste aspecte in termen de 10 zile de la primirea adresei, iar pana la data emiterii deciziei societatea nerezidenta nu a prezentat aceste documente.

Respingerea rambursarii TVA in suma de .....lei, prin Decizia nr. ...., s-a facut in baza prevederilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale pct. 49 alin. (1), alin. (23), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

Societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA, conform facturii cu nr. ...., inclusa in " Anexa cu lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA", pentru servicii facturate de catre SC .....SRL, avand ca obiect "modificarea echipamentului - Centura pirotehnica, conform cu comanda (contractul) nr....." .

Societatea nerezidenta a prezentat prin e-mailul din data ....., copie dupa comanda (contractul) nr. ...., , incheiat intre ..... si SC .....SRL, insotita de traducerea autorizata in limba romana, in care se spune ca "Conditii generate aplicabile prezentei comenzi sunt versiunile in vigoare la data prezentei si pentru persoanele juridice din cadrul Grupului ..... din Spania."

Potrivit codului 2910 inscris in cererea de rambursare, societatea ..... are ca obiect de activitate "Autovehicule" .

Organul fiscal arata ca societatea nerezidenta a prezentat la momentul formularii actiunii in procedura prealabila contractul incheiat cu SC .....SRL din care reiese ca locul prestarii serviciilor facturate pentru a caror TVA se solicita rambursarea, este in Romania.

Avand in vedere cele de mai sus, din punct de vedere al taxei prestarea de servicii din factura cuprinsa in cererea de rambursare este operatiune impozabila in Romania conform art. 126, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se spune ca " locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si art. 133 " , iar locul prestarii de servicii este conform art. 133 alin. (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se spune ca "locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate" , iar persoana obligata la plata taxei este conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care se spune ca persoana obligata la plata taxei este "persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile, deci persoana impozabila care efectueaza prestarea serviciilor ".

Persoana nerezidenta a prezentat inainte de emiterea deciziei copie dupa factura fiscala emisa de catre SC .....SRL, CUI-....., catre persoana nerezidenta, factura inclusa in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA , la pozitia 1 , respectand prevederile legale privind dreptul de deducere/rambursare, respectiv prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se spune ca "pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii: a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiu sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155, alin .(5); "

Persoana nerezidenta nu a prezentat documentele justificative din care sa reiasa achitarea TVA ceruta la rambursare, si nu se poate identifica faptul ca factura pentru care se solicita TVA-ul de rambursat , respectiv factura din pozitia 1 din lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea TVA, a fost achitata, nerespectand prevederile pct. 49 alin. (1) si alin. (15), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare .

Organele fiscale au concluzionat ca nu sunt intrunite conditiile de rambursare a sumei de ....., lei in temeiul urmatoarelor dispozitii legale:

- potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- potrivit pct. 49 alin. (1), Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- potrivit art. 146 alin (1) lit.a), coroborat cu art.155 alin.(5), din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- potrivit art. 126 alin (1) lit.b), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- potrivit art. 133 alin (1), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

- potrivit art. 150 alin. (1), lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

In temeiul cererii formulate de catre petenta pentru perioada ..... inregistrata sub nr. ....la DGFPB Bucuresti - Serviciul Reprezentante Straine Ambasade si Administrare Contribuabililor Nerezidenti, organele fiscale au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ...., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .....lei solicitata de .....

Autoritatea fiscala investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine ca societatea petenta a solicitat rambursarea TVA aferenta achizitiilor de la furnizorul SC .....SRL, efectuate in perioada .....

In conformitate cu prevederile art. 147<sup>2</sup>, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila in perioada de referinta:

“ *In conditiile 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 ,*

Condițiile in care societatea petenta poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România sunt stabilite de prevederile pct. 49, Titlul VI, din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> 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 conditii:*

*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)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> 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.*

*(2) Nu se rambursează:*

*a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;*

*b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

*c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

*d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147<sup>1</sup> din Codul fiscal.*

*(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, 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;*

*c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal.*

Autoritatea investita cu competenta de solutionare a contestatiei retine ca la data de ....., la solicitarea autoritatii fiscale romane formulata in data de ....., ..... a transmis via ..... dovada calitatii de imputernicit al ..... si comanda ferma nr. .... din ..... lansata catre SC .....SRL.

Conform celor inscrise in documentul in cauza, societatea contestatoare a solicitat SC .....SRL servicii de natura executiei de lucrari de modificare echipamente centura pirotehnica.

In conformitate cu cele inscrise in actul administrativ fiscal atacat prin prezenta contestatie organele fiscale romane au solicitat societatii petente

documente din care sa rezulte in mod explicit locul prestarii serviciilor achizitionate, respectiv pentru ce autoturisme au fost prestate aceste servicii.

Solicitarea a fost transmisa reprezentantului legal al petentei la data de ..... prin e-mail.

Pentru transmitere au fost folosite adresele ..... si .....

In cuprinsul contestatiei se arata ca prima adresa este gresita cea corecta fiind ....., fapt confirmat de raportul de livrare a celor transmise via .....de catre organele fiscale romane la data de ..... cand a fost folosit acelasi domeniu eronat .....

Cea de a doua adresa insa, respectiv ....., este corecta, aceasta adresa fiind deja utilizata la corespondenta electronica intre autoritatea fiscala romana si reprezentantul legal al contestatoarei anterior datei de ....., fara a fi constatate erori de comunicare.

Asadar, argumentul invocat de catre petenta, acela ca nu i-au fost comunicate cele solicitate de organele fiscale romane la data de ....., nu poate fi retinut in favoarea acesteia.

In conformitate cu prevederile pct. 13, Anexa I, din OANAF nr. 4/2010, pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene:

*„ Informațiile solicitate în temeiul pct. 9.1-9.3 din prezenta procedură trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind informațiile suplimentare sau cererea privind alte informații suplimentare este primită de persoana căreia îi este adresată... „*

Societatea contestatoare nu face dovada ca a transmis documentele solicitate pana la data la care a fost emisa Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....

..... a depus, in argumentarea celor solicitate prin actiunea in procedura prealabila promovata, scrisoarea de selectare furnizor numarul ..... din ....., prin care sunt definite conditiile in care .....isi asuma obligatia de a furniza bunurile si serviciile conform celor specificate de societatea petenta.

Documentul in cauza, la sectiunea 2.1 „Potentialul de productie a furniturilor „, prevede ca loc al fabricatiei localitatea , .

La momentul formularii actiunii in procedura prealabila societatea contestatoare a prezentat o declaratie data de catre ..... – Departamentul ....., prin care se certifica faptul ca locul serviciilor



mentionate în factura nr. ...., emisa de furnizorul .....SRL, a fost România.

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta circuitul ulterior al bunurilor achizitionate pentru factura inclusa în lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, la pozitia 1, respectiv operatiunea economica nu poate fi încadrata conform prevederilor art. 132 și art. 133, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile pct. 49, alin. 7, lit. e, Titlul VI, din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare:

*“ Cererea de rambursare conține următoarele informații:*

.....

*e) o declarație din partea solicitantului ca nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operatiunilor prevăzute la alin. 1, lit. c, pct. 1 și pct. 2*

..... “

La dosarul cauzei nu există o declarație a societății petente data în condițiile prevăzute de dispozițiile legale anterior citate.

Asa cum am arătat anterior, în conformitate cu prevederile art. 147<sup>2</sup>, alin. 1, lit. a, din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data emiterii actului administrativ atacat, persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilă 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.

La dosarul contestației nu există documente doveditoare ale plății de către societatea petentă a TVA solicitată la rambursare, neputând fi identificat faptul că factura pentru care se solicită TVA de rambursat, respectiv factura de la pozitia 1 din lista anexa privind operatiunile pentru care se solicită rambursarea TVA, emisa de SC .....SRL a fost achitată .

În consecință, .....nu poate beneficia de prevederile legale anterior arătate.

În baza celor prezentate de contestatoare și de organele fiscale și din analiza documentelor aflate la dosarul contestației, organul investit cu competența de soluționare a contestației reține următoarele:

- persoana nerezidentă nu a prezentat documente din care să rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate, pentru factura inclusa în lista operatiunilor pentru care a solicitat rambursarea TVA.

- societatea contestatoare nu a indeplinit conditia de rambursare prevazuta de dispozitiile pct. 49, alin. 1 lit. c, coroborate cu cele ale pct. 49, alin. 7, lit.e, Titlul VI, HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv cererea de rambursae pe care a formulat-o nu contine informatii privitoare la livrari de bunuri si prestari de servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei pe parcursul perioadei de rambursare,

- la dosarul cauzei nu exista documente doveditoare ale platii de catre societatea petenta a TVA ceruta la rambursare, neputand fi identificat faptul ca factura pentru care se solicita TVA de rambursat, respectiv factura de la pozitia 1 din lista anexa privind operatiunile pentru care se solicita rambursarea TVA, a fost achitata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. ...., se

### **D E C I D E :**

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de ....., privind TVA in suma de .....lei.

- prezenta decizie se comunica la :

- .....
- .....

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de judecata competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL**

.....