



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr. 2255 din 22.11.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B., str. Lt. V.
M., nr. ..., sect. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr. .../21.10.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../20.10.2011, inregistrata sub nr./21.10.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, in calitate de reprezentant al societatii nerezidente W SP. Z.O.O. din P. impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../17.01.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia are obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL, in calitate de reprezentant al societatii W SP. Z.O.O. din P., solicita admiterea acesteia, precizand urmatoarele:

Aplicatia depusa la D.G.F.P. a municipiului B. in data de 02.06.2009 contine toate achizițiile efectuate de persoana juridica nerezidenta in decursul anului 2008, insa dintr-o eroare, pe aplicatie a fost trecuta doar prima jumătate a anului 2008, ceea ce a determinat neaprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferenta celeilalte parti din anul 2008.

La facturile aferente intregului an 2008 au fost anexate si dovezile de achitare a acestora, acestea insotind aplicatia pe tot parcursul sau.

Din practica europeana rezulta ca intr-un caz de refuz cu aceasta motivatie, contestatia trebuie sa fie insotita de o cerere rectificativa, conform art. 13 din Directiva 208/9/CE, motiv pentru care depune o cerere rectificativa in care este modificata doar perioada solicitata, celelalte rubrici fiind identice cu cererea depusa in anul 2009.

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 TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../17.01.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In baza art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a art. 83 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada 01.04.2008 – 30.06.2008, inregistrata sub nr...../02.06.2009 si a analizei efectuate in data de 17.01.2011, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la rambursare de societatea W SP. Z.O.O. din P., organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei si au admis rambursarea sumei de lei.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca din cele .. de facturi fiscale anexate cererii de rambursare, un numar de .. de facturi fiscale in baza carora societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, nu sunt aferente perioadei indicate in cererea de rambursare a TVA.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca au fost incalcate prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, ale Instructiunilor pentru completarea cererii de rambursare (formular 308) prevazute de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 523/2007, ale art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 49 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea nerezidenta W SP. Z.O.O. indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea

adaugata in suma de lei, respinsa prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../17.01.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada 01.04.2008 -30.06.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr./02.06.2009, SC X SRL, in calitate de reprezentant al societatii W SP. Z.O.O. din P., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca din cele .. de facturi fiscale anexate cererii de rambursare, un numar de .. de facturi fiscale, in baza careia societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, nu sunt aferente perioadei indicate in cererea de rambursare a TVA.

Astfel, prin decizia nr..../17.01.2011, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la ramburare de SC X SRL, in calitate de reprezentant al societatii W SP. Z.O.O. din P., organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei si au admis rambursarea sumei de lei.

In drept, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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;”

Pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

(5) Pentru a indeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin. (3) trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

a) sa depuna la organele fiscale competente din Romania o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, anexand toate facturile si/sau documentele de import in original, care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita;

(8) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) trebuie depusă la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.”

Anexa 3 “Instrucțiuni pentru completarea Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene” la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, precizează:

“Secțiunea 1

- anul la care se referă declarația; se înscrie cu cifre arabe cu 4 caractere (exemplu: 2007)

- perioada aferentă operațiunilor realizate (exemplu: pentru perioada februarie-iunie se va înscrie 02-06)”

Luând în considerare prevederile legale citate și cele arătate în conținutul deciziei, se reține că societatea W SP. Z.O.O. din P., prin reprezentantul SC X SRL nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei înscrisă în .. de facturi fiscale emise în perioada februarie – martie 2008, respectiv iulie – decembrie 2008, deoarece prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului B. sub nr. .../02.06.2009, a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei aprilie – iunie 2008.

Sustinerea contestatoarei că din eroare a fost trecută pe aplicație doar prima jumătate a anului 2008, ceea ce a dus la neaprobarea rambursării taxei pe valoarea adăugată pentru cealaltă parte a anului 2008, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, așa cum s-a arătat în conținutul deciziei, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată această a solicitat rambursarea taxei aferentă perioadei aprilie – iunie 2008 și nu cea aferentă perioadei ianuarie – iunie 2008.

De asemenea, contestația invocă în mod eronat prevederile art. 13 din Directiva 2008/9/CE, deoarece acestea se referă la rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate în cazul în care, ulterior depunerii cererii de rambursare, proporția deductibilă este modificată în temeiul art. 175 din Directiva 2006/112/CE.

Având în vedere că art. 175 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată se referă la deducerea TVA pe baza de pro-rata, se reține că temeiul de drept invocat de contestatoare nu este incident cauzei.

Mai mult, conform pct. 2.1. și 2.2. din Anexa nr. 3 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 523/2007”:

“2.1. Cererea se depune în format electronic:

- la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București,

- la poștă, prin scrisoare recomandată.

2.2. Formatul electronic, depus pe suport electronic, va fi însoțit de formularul editat de solicitant cu ajutorul programului de asistență, semnat și ștampilat, conform legii.

Formatul se editează în două exemplare:

- un exemplar se depune la unitatea fiscală, împreună cu suportul electronic;

- un exemplar se păstrează de către solicitant” iar cererea anexata de contestatoare nu este semnata si stampilata si nu are un numar de inregistrare la organul fiscal competent, respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B., str. Lt. V. M., nr. ..., sect. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV