



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Biroul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 86

privind soluționarea contestației formulată de societatea X **Franța** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr..../....2012, și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr..../....2013

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a fost sesizat de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr..../CS/...2013, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../... asupra contestației formulată de societatea nerezidentă X **Franța**,, prin împuternicit L.... **Franța**.

Societatea nerezidentă X, prin împuternicit L SA contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../.....2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr..../....2013, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../....2013, a delegat competența de soluționare a contestației formulată de societatea nerezidentă SA X prin împuternicit L SA, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr..../....2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, structurilor specializate de soluționarea a contestațiilor din cadrul D.G.F.P.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, urmarea adresei nr..../....2013 a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală, transmite la D.G.F.P. ...prin adresa nr..../CS/...2013, dosarul contestației societății nerezidentă X, acesta fiind înregistrat sub nr..../11.03.2013.

În temeiul art.5 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, societatea nerezidentă SA X, prin împuternicit L SA a fost înștiințată, prin adresa nr..../....2013, despre delegarea

de competență a soluționării contestației formulate de aceasta, către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P.

Prin urmare, având în vedere prevederile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului Uniunii Europene din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare și constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de dispozițiile art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 3.9. din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației formulate de societatea nerezidentă SA X, prin împuternicit L SA.

I. Societatea nerezidentă **SA X**, prin împuternicit L SA formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin care solicită anularea acestei decizii precum și reanalizarea dosarului nr.... din2011, în baza noilor elemente pe care le enumeră cu această ocazie.

Contestatoarea, prezintă următoarele motive:

Prin decizia sus amintită s-a refuzat rambursarea TVA întrucât nu s-au prezentat dovezile de plată ale facturilor pentru care se cere rambursarea taxei pe valoarea adăugată. Contestatoarea precizează că în data de ...2011 a transmis prin mail copiile de ecran luate din aplicația contabilă, care atestă că facturile au fost plătite prin compensare.

Prin contestația formulată arată că transmite în plus următoarele documente:

1. Pentru factura J GMBH, respectiv factura nr..../10.06.2010, valoare TVA ... RON :
- extrasul de cont (banca) din care reiese plata facturii J GMBH, precizând că această factură a fost plătită prin viramentul deEuro care regroupează mai multe plăți (Anexa 1);

- extrasul fișierului de compensare între X și J, pe care apare informația relativă facturii nr. (Anexa 2);

- copia declarației lunare de TVA a societății J GMBH (din iunie 2010) - Anexa 3, împreună cu lista facturilor continuate în această declarație (Anexa 4);

- confirmarea primită de la Autoritățile Române care atestă plătirea taxelor (Anexa 5).

2. Pentru facturile T SRL, respectiv factura nr. .../11.08.2010, valoare TVA RON; factura nr. .../...2010, valoare TVA ... RON; factura nr. .../03.09.2010, valoare TVA RON:

- o atestație semnată și ștampilată de furnizor – T SRL, în care se explică modul în care s-au plătit facturile (confirmă faptul că au plătit mai puțin firmei X – întrucât s-a făcut o plată prin compensare și recunosc că TVA –ul a fost declarat și plătit în totalitate Statului Român) – Anexa 6;

Contestatoarea precizează că în susținerea elementelor de mai sus – un control fiscal a fost efectuat pentru perioada respectivă, iar respectivul Raport de inspecție Fiscală nu a semnalat erori în ceea ce privește plățile efectuate pentru și de către firma X SA.

- Justificativele bancare a încasării plăților respective – document emis de către banca ... (banca societății T SRL) – Anexele 7-10.

3. Pentru facturile M SRL, respectiv factura nr.2010, valoare TVA ... RON, factura nr..../...2010, valoare RON:

- extrasele de cont (Societe Generale) ce conțin plățile facturilor M SRL. Cele 2 facturi (nr..... în valoare de ... Euro și în valoare de Euro, montant total: Euro) au fost plătite împreună, în 2 etape: un acout de ... Euro, efectuat în septembrie 2009 (Anexa 11); diferența în valoare de Euro – a fost plătită în ianuarie 2011 (Anexa 12) .

Contestatoarea solicită ca în urma analizării noilor elemente reunite, să se reanalizeze dosarul ... și a deciziei ... din2012 și să se aprobe rambursarea sumei de Ron.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../...2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a respins integral la rambursare TVA în sumă de lei solicitată de societatea nerezidentă SA X.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile societății și prevederile legale pentru perioada analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Biroul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin decizia nr. .../...2012, în condițiile în care în susținerea cauzei contestatoarea a depus o serie de documente suplimentare, neanalizate de organele fiscale.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr.... din ...2011 cu număr de referință, societatea nerezidentă SA X a solicitat rambursarea TVA în sumă de lei, pentru perioada2010-...2010.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../...2012, organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de lei, pe motiv că societatea nerezidentă a transmis parțial documentele solicitate prin adresa nr..../....2011 (transmisă prin mail în data de2011), iar până la data emiterii deciziei nr. .../....2012 nu a prezentat în termenul legal dovada achitării facturilor pentru care se solicită rambursarea de TVA.

Prin contestația formulată contestatoarea precizează că în data de2011 a transmis prin mail copiile de ecran luate din aplicația contabilă, care atestă că facturile au fost plătite prin compensare.

Totodată, prin contestația formulată contestatoarea arată că anexează în plus documente în susținerea cauzei, solicitând ca în urma analizării noilor elemente reunite, depuse să se reanalizeze dosarul ...și decizia din2012.

Urmare analizării dosarului contestației societății nerezidente SA X, transmis de către D.G.F.P. a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații prin adresa nr..../CS/...2013, înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr..../....2013, organele de soluționare au constatat că aceasta este formulată prin împuternicit L SA Franța, fără a fi ștampilată și fără a fi însoțită de împuternicire în original sau în copie legalizată.

Cu adresa nr..../...2013 transmisă prin poștă împuternicitului L SA Franța cu recomandată AR și confirmată de primire în data de2013, organele de soluționare au făcut cunoscut acestuia prevederile art.23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE a consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea

adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, precum și prevederile art. 18 alin.(1), alin.(2) și ale art.206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, solicitându-i să transmită cu adresă de înaintare un exemplar din contestație așa cum a fost transmisă și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.2012, semnată și ștampilată în original, precum și împuternicirea în original sau în copie legalizată.

Prin adresa fără număr din2012, înregistrată la D.G.F.P. sub nr. .../29.04.2013, L SA Franța a transmis doar actul de împuternicire în original prin care SA X împuternicește pe acesta să desfășoare următoarele activități în numele societății, și anume: „[...] să întocmească și să semneze în numele societății eventualele contestații la deciziile de rambursare a TVA, să înregistreze aceste contestații la autoritățile fiscale române în termenul prevăzut de lege, să pună la dispoziție autorităților fiscale informații și documente relevante pentru soluționarea cererilor de rambursare a TVA ori a contestațiilor împotriva deciziilor de rambursare.”

Având în vedere că prin adresa sus menționată a fost transmis doar actul de împuternicire în original, organele de soluționare prin adresa nr...../.....2013 transmisă prin poștă împuternicitului LI SA Franța cu recomandată AR și confirmată de primire în data de 30.05.2013 au reiterat cerința formulată prin adresa nr..../...2013 referitoare la transmiterea unui exemplar din contestație așa cum a fost transmisă și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. .../.....2012, semnată și ștampilată în original, solicitând totodată în completare ca documentele justificative depuse să fie redactate în limba română, certificate de traducători autorizați.

Prin adresa fără număr din data de2013, contestatoarea transmite un exemplar din contestație așa cum a fost transmisă și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. .../01.03.2012, semnată și ștampilată în original, precizând totodată următoarele:

„ Vă rugăm să rețineți că toate documentele s-au alăturat la recurs sunt exemplare originale au fost transmise la Ministerul Finanțelor Publice Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția generală a Finanțelor Publice a Municipiului BUCUREȘTI în 2012 și nu sunt în posesia noastră orice mai mult.”

În drept, potrivit art. 147² alin.(1) lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

“ ART. 147²

(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; [...] “

Normele metodologice:

“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.

(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 144¹ 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. 152¹ 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. 147¹ din Codul fiscal.

(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.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

(6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

(...)

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil;

2. închiriere de mijloace de transport;

3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);

4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;
8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(12) Solicitantul trebuie să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit în conformitate cu art. 34 a alin. (3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificările ulterioare.

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

(...)

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;

- b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii, și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12).

(...)

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.

Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată. (...)

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008.”

De asemenea, conform art.5 și art.6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE:

„Art. 5 (...) Fără a aduce atingere articolului 6, în înțelesul prezentei directive dreptul la o rambursare a taxei aferente intrărilor este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplică în statul membru de rambursare.

Art.6 Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în statul membru de rambursare, o persoană impozabilă nestabilită în statul membru de rambursare trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită.”

Din normele legale sus - citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicită rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care să anexeze toate documentele aferente, *să depună documente care să evidențieze taxa achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită*, să trimită pe cale electronică copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro etc.)

Astfel se reține că, firmele străine care solicită rambursarea de TVA în temeiul Directivei a 9-a trebuie să îndeplinească condițiile cumulative, specifice și peremptorii acestui tip special de rambursare, așa cum rezultă din pct.49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitară în materie.

Cu privire la prezentarea documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin.(1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistră și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei pe valoarea adăugată facturată în lei și achitată** pentru bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România (Directiva a 9 – a/CE din 12 februarie 2008).

Totodată, se stipulează că persoana care solicită rambursarea TVA trebuie să furnizeze, atât informațiile înscrise în cererea de rambursare, cât și informațiile suplimentare solicitate de organul fiscal din România în cazul în care acesta constată că nu deține informațiile necesare pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare, conform art.49 ali.(22) din Normele metodologice.

În prezenta cauză, se reține că prin cererea nr... din2011, societatea nerezidentă, prin împuternicit, a solicitat autorităților fiscale române rambursarea TVA în sumă de ... lei, pentru perioada ...2010-....2010, reprezentând taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile menționate la pozițiile 1-6 din „Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA –Achiziții bunuri/servicii”.

În vederea soluționării cererii de rambursare nr.... din2011, prin cererea de informații suplimentare nr.../....2011, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a solicitat contestatoarei informații și documente suplimentare, respectiv:

- dovada achitării facturilor pentru a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicită rambursarea (ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont),
- explicații privind datele înscrise în facturi,
- contractele sau comenzile de prestări servicii sau achiziții de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicită rambursarea TVA și documentele care atestă circuitul ulterior al bunurilor, dacă este cazul,
- împuternicire, în formă autentică pentru Lowendalmasai SA,
- documentele justificative, precum și orice declarații în limba străină să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2012, organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă delei, contestată, solicitată prin cererea nr... din2011, aferentă perioadei ...2010-...2010, respingerea fiind motivată de următoarele:

„ Prin adresa nr.../....2011 (transmisă prin mail în data de ...2011) s-a solicitat societății nerezidente prezentarea documentelor de plată, explicații privind datele înscrise în facturi, contractele sau comenzile de prestări servicii sau achiziții de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicită rambursarea TVA și documente care atestă circuitul ulterior al bunurilor, împuternicire. Societatea nerezidentă a transmis parțial documentele solicitate prin adresa mai sus menționată (prin mail în data de2011 și în data de2011). Până la data emiterii deciziei nr. .../...2012, societatea nerezidentă nu a prezentat în termenul legal dovada achitării facturilor pentru care se solicită rambursarea de TVA.”

Cu privire la depunerea ulterioară a documentelor justificative, se reține:

Potrivit prevederilor pct.13 al Secțiunii din Anexa nr.1 la Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.4/2010, informațiile suplimentare solicitate de către compartimentul de specialitate trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind astfel de informații este primită de persoana căreia îi este adresată.

În cazul în care solicitantul rambursării nu transmite în termen informațiile respective, prevederile pct 49 alin. 31 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitoare la plata dobânzilor pentru rambursarea taxei aprobată după aceea dată, nu se aplică.

În concluzie, termenul pentru furnizarea informațiilor suplimentare/altor informații suplimentare *nu este un termen de decădere* din dreptul de a beneficia de taxa achitată în România, ci semnifică faptul că după aceea dată nu se calculează accesorii pentru suma rambursată după expirarea termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare.

De menționat este faptul că, în același sens s-a exprimat și direcția de specialitate din cadrul ANAF, implicată în elaborarea legislației aplicabile în România, prin care au fost transpuse prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului.

În speță sunt incidente și prevederile art.213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Conform acestor prevederi legale, se reține că, societatea nerezidentă poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost anterior cercetate și analizate de organele fiscale.

Se reține că, în susținerea cauzei, contestatoarea a anexat la contestație o serie de documente, nevute în vedere cu ocazia efectuării analizei documentare de către organele fiscale la emiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2012.

Astfel, la contestația formulată au fost anexate:

1. Pentru factura J GMBH nr.1../....2010, valoare TVA ... lei:
 - extrasul de cont (banca ...) din care reiese plata facturii Johnson Controls Interiors GMBH, cu precizarea că această factură a fost plătită prin viramentul de ... Euro care regroupează mai multe plăți (anexa 1);
 - extrasul fișierului de compensare între X și J pe care apare informația relativă facturii nr. (anexa 2);
 - copia declarației lunare de TVA iunie 2010 a societății J GMBH (anexa 3), împreună cu lista facturilor continuate în respectiva declarație (anexa 4); confirmarea primită de la Autoritățile Române care atestă plățirea taxelor (anexa 5).

2. Pentru facturile T SRL respectiv factura nr..../....2010, valoare TVA lei; factura nr. .../...2010, valoare TVA ... lei; factura nr./03.09.2010, valoare TVA lei:
 - o atestație semnată și ștampilată de furnizor – T SRL, în care se explică modul în care s-au plătit facturile (confirmă faptul că au plătit mai puțin firmei X – întrucât s-a făcut o plată prin compensare și se recunoaște că TVA –ul a fost declarat și plătit în totalitate Statului Român) - (anexa 6);
 - justificativele bancare a încasării plăților respective – document emis de către banca(banca societății T SRL) - anexele 7-10.

3. Pentru facturile M SRL, respectiv factura nr. .../...2010, valoare TVA RON, factura nr..../30.09.2010, valoare TVA RON:
 - extrasele de cont (....) ce conțin plățile facturilor M SRL. Cele 2 facturi (nr....în valoare de Euro și ... în valoare de ... Euro, total: Euro) au fost plătite împreună, în 2 etape: un acout de Euro, efectuat în septembrie 2009 (Anexa 11);
 - diferența în valoare de Euro – a fost plătită în ianuarie 2011 (Anexa 12).

Având în vedere cele mai sus arătate, precum și faptul că societatea nerezidentă a depus documente noi, neavute în vedere cu ocazia analizei documentare, urmează a se dispune, în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede: “(3)

Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”, desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr...../....2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, cu privire la TVA respinsă la rambursare în sumă de lei, în vederea reanalizării documentelor depuse de societatea nerezidentă SA X Franța și a îndeplinirii tuturor condițiilor legale referitoare la TVA solicitată la rambursare.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct.11.5.-11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr.450/2013, care stipulează:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București vor proceda la reanalizarea cererii de rambursare ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile societății și de reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu pct.11.5.-11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.450/2013, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr...../....2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de lei, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă analiză a cererii de rambursare a societății nerezidentă SA X prin împuternicit L SA, pentru această sumă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la instanța competentă.