



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov
 Serviciul Soluționare Contestații



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.674/22.11.2013
privind soluționarea contestației depuse de
... Germania
prin agent de rambursare
compania ...
înregistrată la D.G.R.F.P.- Brasov sub nr.... /03.09.2013

Potrivit adresei nr.... /17.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /21.01.2013, în baza prevederilor art. 3 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscala nr. 3333/2011, ***Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a delegat competența de soluționare a contestației formulată de firma ... cu sediul social în ... , Germania reprezentată prin împuternicit ... cu sediul în ...***, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /14.03.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /17.04.2012, ***structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Mureș.***

Prin urmare, cu adresa nr. ... /MS/24.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /29.01.2013, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București (competent inițial cu soluționarea contestației) a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare, Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș.

Dosarul contestației a fost înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /03.09.2013.

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /14.03.2012 a fost comunicată petentei prin portal la data de 15.03.2012 respectiv prin poștă la data de 23.03.2012, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /17.04.2012, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Brasov prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /17.04.2012, iar la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /29.01.2013, respectiv la D.G.R.F.P.- Brasov sub nr.... /03.09.2013, petenta menționează că: *„Răspunsul la Cererea de informații suplimentare ... /01.02.2012 prin care s-au solicitat documente din care să reiasă achitarea TVA solicitat la rambursare a fost trimis pe adresa de e-mail indicată în Cererea de informații suplimentare în data de 08.02.2012 la ora 15:20, așa după cum reiese din documentele atașate. Prin urmare contestăm motivul pentru care a fost emisă Decizia ... /14.03.2012”*.

Totodată petenta mai adaugă: *„Vă atașăm documentația respectivă la contestația depusă, în speranța că veți putea reevalua acest caz”*.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în urma analizării Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România depusă potrivit art.147² alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nr.... /01.02.2012 și a documentației atașate acesteia (copii ale facturilor de achiziție emise de firma România) organele de control din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți au constatat că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei solicitate la rambursare, nerespectând astfel prevederile pct.49 alin.(1) lit.a) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În condițiile date, în vederea soluționării solicitării de rambursare organele fiscale prin Cererea de informații suplimentare nr.... /01.02.2012 au solicitat transmiterea în cel mult o lună a documentelor care să ateste achitarea TVA solicitată la rambursare. Întrucât documentele solicitate nu au fost puse la dispoziția organelor fiscale până la data emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată – 14.03.2012, s-a respins rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motivul de fapt reținut în decizie fiind: *”Persoana impozabila nestabilita in Romania nu a transmis documente care sa ateste achitarea TVA solicitate la rambursare desi acestea au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare”*.

C) Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1)

din Codul fiscal nr.... din 01.02.2012, firma ... din Germania a solicitat rambursarea sumei de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă în baza unor facturi emise de firma ... România, reprezentand achiziții de combustibil efectuate în perioada ianuarie - martie 2011.

Din analiza documentelor puse la dispoziția organelor fiscale, acestea au constatat că societatea nu a prezentat documente care să dovedească achitarea taxei solicitată la rambursare.

În condițiile date, în vederea solutionării solicitării de rambursare, prin Cererea de informații suplimentare nr.... /01.02.2012 – transmisă prin e-mail în data de 02.02.2012 - organele fiscale au solicitat transmiterea prin e-mail, în termen de cel mult o luna de la data primirii cererii, a copiilor scanate ale documentelor care atesta achitarea TVA solicitată la rambursare

Întrucât societatea nu a prezentat documente solicitate, care să ateste achitarea taxei solicitată la rambursare, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.... /14.03.2012 s-a respins la rambursare suma de ... lei.

În contestația înregistrată D.G.F.P. a Municipiului București sub nr.... /17.04.2012, iar la D.G.F.P. Mureș sub nr.... /29.01.2013, respectiv la D.G.R.F.P.-Brasov sub nr.... /03.09.2013, petenta menționează că: „Răspunsul la Cererea de informații suplimentare ... /01.02.2012 prin care s-au solicitat documente din care să reiasă achitarea TVA solicitat la rambursare a fost trimis pe adresa de e-mail indicată în Cererea de informații suplimentare în data de 08.02.2012 la ora 15:20, așa după cum reiese din documentele atașate. Prin urmare contestăm motivul pentru care a fost emisă Decizia ... /14.03.2012”.

Totodată petenta mai adaugă: „Vă atașăm documentația respectivă la contestația depusă, în speranța că veți putea reevalua acest caz”.

În drept, cauzei supuse analizei îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*”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.”*

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.**”

În vederea soluționării contestației formulate de către societatea ... Germania, înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. 47813/17.04.2012, cu adresa nr.... /07.03.2013 (transmisă prin e-mail la data de 08.03.2013) D.G.F.P. Mures – Biroul Solutionare Contestatii a solicitat firmei ... ,

in calitate de reprezentant al petentei, dovada achitării taxei pe valoarea adăugată ce face obiectul Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal nr.... /01.02.2012, întrucât prin documentele prezentate în acest sens nu s-a făcut dovada achitării taxei pe valoarea adăugată în cauză.

Urmare solicitării anterioare, societatea a prezentat un număr de 3 facturi emise de ... - factura nr... din 31.01.2011, factura nr.... din 15.01.2011 si factura nr.... din 15.02.2011 - care cuprind și livrările efectuate către ... pe teritoriul României precum și extras de cont nr. .. din 18.02.2011 și din 18.03.2011 prin care se evidențiază plata contravalorii facturilor prezentate, care includ și livrările pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit art.213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările si completările ulterioare, ***”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”***.

Având în vedere prevederile pct.3.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, potrivit carora:

”3.6. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere; în caz contrar dosarul se restituie în vederea completării”,

cu adresa nr.... /21.03.2013 D.G.F.P. Mures – Biroul Solutionare Contestatii a solicitat D.G.F.P. a Municipiului București - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, analizarea documentelor prezentate și exprimarea punctului de vedere în completarea Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.../19.04.2012 – solicitare la care nu s-a primit raspuns pana la data prezentei.

În condițiile date, având în vedere faptul că din analiza documentelor anexate de petenta în susținerea cauzei rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale la emiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.... /14.03.2012, situație asupra căreia organele de control nu s-au pronunțat prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației - desi i-a fost acordată aceasta posibilitate prin adresa nr.... /21.03.2013 - organele de soluționare, în baza documentelor existente la dosarul cauzei nu se pot pronunța cu privire la legalitatea respingerii la rambursare a TVA în suma de ... lei.

Tinând cont de considerentele anterior prezentate, în speță se impune aplicarea dispozițiilor art.216 alin.(3) si alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

”(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.

(3[^]1) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”,

coroborate cu dispozițiile pct.11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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”.

În consecință, **urmează a fi desființată Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /14.03.2012** întocmită de organele de specialitate ale D.G.F.P. a Municipiului București - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, în ceea ce privește **TVA respinsa la rambursare în suma de ... lei**, urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit actul atacat să procedeze la o nouă verificare ținând cont de prevederile art.216 alin.(3[^]1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013, precum și de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie și de documentele prezentate de petenta în susținerea contestației.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a), art.210 și art.216 ali.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... /14.03.2012, pentru suma de ... *lei* reprezentand TVA respinsa la rambursare, urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță si considerentele prezentei decizii de soluționare a contestației..

DIRECTOR GENERAL,