

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 148 din 20 februarie 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X
din Ungaria

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr. X din X ianuarie 2013 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. X ianuarie 2013, în legătură cu contestația formulată de X împotriva *Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X mai 2010, act administrativ fiscal emis de D.G.F.P.M. București*, comunicat la data de X mai 2010 împluternicitului S.C. "X" S.R.L. București.

Contestația a fost transmisă la D.G.F.P. Prahova spre competență soluționare ca urmare a aprobării delegării competenței de soluționare a contestațiilor formulate de nerezidenți – conform adresei nr. X ianuarie 2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – *Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat – de către împluternicitul S.C. "X" S.R.L. București, înregistrată la D.G.F.P.M. București sub nr. X iunie 2010, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.*

Societatea Comercială X are domiciliul fiscal în Ungaria – X și are codul de înregistrare fiscală HU X. Împluternicitul S.C. "X" S.R.L. (CUÎ RO X) are sediul în str. X, municipiul București.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de X lei – reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – *Sușinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):*

"[...] Ref. : aplicație rambursare TVA pentru X.

Urmare a adresei dvs. X.05.2010 primită de noi la data de X05.2010, contestăm decizia de refuz a cererii și vă înaintăm următoarele documente:

– pentru poziția X din cererea X.06.2008 vă facem cunoscut faptul că pe bonul de motorină în cauză este menționat numărul de înmatriculare. Vă rugăm să reanalizați acest document întrucât întrunește condițiile legale de rambursare a TVA;

– pentru poziția X din cererea X.06.2008 vă înaintăm atât factura în cauză cât și dovada de plată acesteia.
[...]."

II. – *Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. X mai 2010, rezultă următoarele (citată):*

"[...] În baza art.147^e alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 [...] și a art.83 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 [...], a Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru perioada ianuarie–decembrie 2007 înregistrată cu nr.X.06.2008 cu numărul de referință X și a analizei efectuate pe baza documentației prezentate, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată la rambursare X Lei
 TVA aprobată la rambursare 0,00 Lei
 TVA respinsă la rambursare X Lei

Motiv de fapt

Nr. poziției din cerere	Suma respinsă	Motiv de fapt	Temeiul de drept
X X	[...]	[...]	[...]
X	X lei	– bonul fiscal pentru carburanți auto nu are înscris numărul de înmatriculare al autovehiculului	– pct.46 alin.(2) Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 [...].
X	[...]	[...]	[...]
X	X lei	– lipsă document care să ateste plata TVA aferentă;	– pct.49 alin.(1) Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 [...].

[...]."

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă verificării fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat și în referatul pentru analiză documentară nr. X mai 2010 întocmit de D.G.F.P. a Municipiului București, organul de soluționare a cauzei constată:

* Verificarea fiscală s-a efectuat în baza cererii de rambursare a TVA în sumă de X lei depusă de contestatoare și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. X iunie 2008 (număr de referință X). Rambursarea a fost solicitată în baza prevederilor art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, prin care persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA în România, și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea TVA achitată pentru achiziții de bunuri și importuri efectuate în România.

În urma analizării documentelor prezentate de firma X, organele fiscale aparținând D.G.F.P.M. București au respins la rambursare TVA solicitată în sumă de X lei, întocmindu-se în acest sens Decizia de rambursare nr. X mai 2010, în care au fost prezentate motivele de fapt și de drept care au condus la respingerea rambursării.

* Prin contestația formulată de X – persoană juridică nerezidentă – împotriva Deciziei de rambursare nr. X mai 2010 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, din TVA respinsă la rambursare în sumă de X lei se contestă numai suma de X lei TVA, respectiv pozițiile nr. X și X din cererea de rambursare (X lei +X lei).

Astfel, contestatoarea susține că bonul de motorină de la poziția X are menționat numărul de înmatriculare al autovehiculului care a achiziționat carburantul, iar pentru poziția X prezintă atât factura de achiziție, cât și dovada de plată a acesteia.

* Având în vedere documentele depuse de persoana juridică nerezidentă în sprijinul contestației formulate, aflate la dosarul cauzei, ca și cele consemnate în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. X decembrie 2011 întocmit de D.G.F.P.M. București – Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți, au rezultat următoarele:

– Bonul fiscal nr. X iulie 2007 emis de Y SRL (ROX) în valoare totală de Y lei, din care TVA X lei, menționat la poziția nr. X în cererea de rambursare, are înscris pe verso "A" ca număr de înmatriculare al autovehiculului care a alimentat carburantul auto (euro diesel), însă din formularul de rovinietă cu "Date referitoare la vehicul" rezultă că proprietar al autovehiculului este o altă firmă decât societatea contestatoare, respectiv societatea "Z".

Drept urmare, nu a fost îndeplinită condiția de deductibilitate și implicit, de rambursare, a TVA în sumă de X lei, prevăzută la pct. 46 alin. (2) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004.

– Referitor la factura nr. X noiembrie 2007 emisă de Q în valoare totală de X lei, din care TVA X lei, menționată la poziția nr.X în cererea de rambursare, menționăm că

documentul de plată prezentat de contestatoare face referire la o plată efectuată către Mintrade Kft și nu către furnizorul emitent al acestei facturi, astfel încât firma contestatoare nu are dreptul la rambursarea acestei sume, conform prevederilor pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că documentele prezentate în sprijinul contestației nu sunt în măsură să conducă la admiterea contestației și deci, TVA în sumă de X lei (X lei + X lei) nu întrunește condițiile legale pentru a fi rambursată către X, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială X din Ungaria, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X mai 2010, act administrativ fiscal emis de D.G.F.P.M. București, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de X lei – reprezentând TVA respinsă la rambursare.

2. – În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,