

24213NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice, cu adresa nr.... din data de 23.01.2013 înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../28.01.2013, cu privire la contestația formulată de **X** având cod de identificare fiscală ... și sediul fiscal în ... deoarece prin adresa nr.../17.01.2013, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. comunică Direcției Generale a Finanțelor Publice faptul că 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, îi delegă competența de soluționare a contestației formulate de acest contribuabil nerezident.

Contestația, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.../28.01.2013, a fost formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../17.08.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a Direcției Generale a Finanțelor Publice - A.N.A.F. și are ca obiect suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data emiterii deciziei contestate, respectiv data de 17.08.2011 și de data transmiterii prin poștă a contestației la D.G.F.P., respectiv 30.08.2011, așa cum rezultă din plicul aflat la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art.207 alin.(1) și art.209 alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de **X** din

I. Petenta formulează contestație împotriva taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei neaprobata la rambursare prin **Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../17.08.2011** pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a Direcției Generale a Finanțelor Publice, solicitând anularea deciziei și restituirea sumei de ... lei, din următoarele motive:

Petenta, persoană impozabilă neînregistrată și care nu are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în ..., în data de 01.03.2011 a transmis prin intermediul portalului electronic din ..., Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, cu numărul de referință ..., pentru a solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă perioadei 01.01.2010 – 31.12.2010, cerere înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../01.03.2011.

Din suma de ... lei solicitată la rambursare, organul fiscal a aprobat suma de ... lei și a respins suma de ... lei, motivul fiind lipsa din facturi a informației privind valoarea taxei pe valoarea adăugată. Cererea electronică privind rambursarea TVA cuprinde însă în anexă în afara de facturi și dovezile plăților emise de casa de marcat.

Petenta precizează că TVA este menționată doar pe facturile de la 11/2010, iar până la data depunerii contestației a mai solicitat în mod repetat rambursări de TVA în acest fel și întotdeauna a fost aprobată întreaga sumă solicitată la rambursare.

În concluzie, petenta solicită o reevaluare a deciziei contestate și achitarea sumei nerambursate în valoare de ... lei, depunând în susținerea contestației din nou facturile și bonurile fiscale ca dovadă a plăților.

II. X a solicitat prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr..../03.10.2011, cu numărul de referință ..., rambursarea sumei de 23.267,19 lei.

În urma analizei documentare, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a aprobat la rambursare suma de ... lei, iar diferența de ... lei aferentă facturilor înregistrate la pozițiile 1 – 7 din lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea a respins-o deoarece petenta nu a respectat prevederile art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.j) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și pct. 72 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv a prezentat facturi fără ca taxa pe valoarea adăugată să fie înscrisă în lei.

Urmare a celor prezentate, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a emis **Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.../17.08.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene**, prin care din taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei solicitată la rambursare a aprobat suma de ... lei și a respins diferența de ... lei.

III. Luând în considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Biroul soluționare contestații este de a stabili dacă X din ..., persoană impozabilă nestabilă în România, poate beneficia de aprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă o altă situație față de cea constatată de organul fiscal.

În fapt,

Prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../01.03.2011, **X**, a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

În urma analizei documentare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../17.08.2011, prin care din suma totală de ... lei a aprobat suma de ... lei și a respins diferența de ... lei. Această taxă pe valoarea adăugată este aferentă facturilor înregistrate la pozițiile 1 - 7 din lista operațiunilor pentru care a fost solicitată rambursarea și nu a primit drept de rambursare deoarece facturile nu cuprind valoarea TVA exprimată în lei așa cum este prevăzut la art.155 alin.(5) lit.j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.72 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Prin contestație, petenta precizează că TVA este menționată doar pe facturile de la 11/2010, iar până la data depunerii contestației a mai solicitat în mod repetat rambursări de TVA în acest fel și întotdeauna a fost aprobată întreaga sumă solicitată la rambursare.

În drept,

Art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 ”

și art.155 alin.(5) lit.j) din același act normativ:

„ (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

(...)

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei.”

Pct.72 alin.(1) din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, vine cu următoarea precizare:

„72. (1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.”

Potrivit acestor prevederi legale, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă în mod obligatoriu informațiile prevăzute la art.155 alin.(5).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține faptul că prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../01.03.2011, X din ... a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

De asemenea, se reține faptul că prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../17.08.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice din suma totală de ... lei solicitată la rambursare, a aprobat suma de ... lei și a respins diferența de ... lei motivat de faptul că taxa pe valoarea adăugată a fost dedusă de pe facturi care nu cuprind toate informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv facturile nu cuprind valoarea TVA exprimată în lei, iar eliminarea la deducere s-a efectuat conform prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) și ale art.155 alin.(5) lit.j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv factura trebuie să cuprindă în mod obligatoriu informații, printre altele, indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei.

Prin contestație, petenta motivează că a mai solicitat în mod repetat rambursări de TVA în acest fel și întotdeauna a fost aprobată întreaga sumă solicitată la rambursare **depunând în susținerea contestației din nou facturile și bonurile fiscale ca dovadă a plăților.**

Având în vedere cele mai sus precizate, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organul fiscal, respectiv nu depune facturi care să cuprindă valoarea TVA exprimată în lei, urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca *neîntemeiată* a contestației formulate de **X** din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr..../17.08.2011 pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului a Direcției Generale a Finanțelor Publice, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neaprobată la rambursare.

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia.

Director Executiv,