

**DECIZIA NR. 284/2013**  
privind soluționarea contestațiilor  
nr. .../.../.../... formulate  
de ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... cu adresa nr. .../..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. .../... asupra contestațiilor nr. .../... formulate de ... cu sediul în ..., localitatea ....., având codul de identificare fiscală ..., reprezentată convențional prin firma ....

Prin contestațiile depuse la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului ... sub nr. .../..., petenta contestă Deciziile de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., nr. .../... și nr. .../... emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ....

Prin adresa nr. .../... organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... transmiterea referatelor de soluționare ale contestațiilor având în vedere toate argumentele și documentele depuse de societatea petentă în susținerea cauzei precum și originalul sau copia legalizată a împuternicirii societății desemnate ca reprezentant.

Prin adresa nr. .../... organul de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... a transmis dosarele celor trei contestații împreună cu referatele de soluționare ale acestora fără un punct de vedere asupra documentelor depuse în susținerea cauzei și cu împuternicirea societății desemnate în copie.

Prin adresa nr. .../... organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... completarea dosarului contestației cu punct de vedere asupra documentelor depuse în susținerea cauzei și originalul împuternicirii societății desemnate ca reprezentant.

Prin adresa nr. .../... organul de de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. ... transmite punctul de vedere asupra documentelor depuse de petentă și menționează că nu deține originalul împuternicirii pentru reprezentantul ....

Prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat societății petente

depunerea la dosarul contestației a împuternicirii societății desemnate în original sau în copie legalizată ori a contestației semnate și ștampilate în original de titularul dreptului procesual precum și precizarea sumelor contestate.

În data de ... societatea petentă transmite un e-mail, înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. .../..., prin care menționează că documentele solicitate au fost transmise și în original prin poștă cu data poștei de ....

Prin adresa nr. ... se menționează că societatea împuternicită ... și-a schimbat denumirea în ..., depunând împuternicirea în original. Totodată se menționează că obiectul contestației îl reprezintă:

- Decizia de rambursare a TVA nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare;
- Decizia de rambursare a TVA nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare ;
- Decizia de rambursare a TVA nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare.

Având în vedere faptul că ... din ... a formulat trei contestații împotriva unor titluri de creanță fiscale emise de același organ fiscal și care vizează aceeași categorie de obligații fiscale, contestațiile înregistrate la D.G.F.P. ... sub nr. .../... vor fi conexe conform pct. 9.5 din O.M.F.P. nr. 450/2013 care prevede: *“În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale ori alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”*

Contestațiile au fost formulate în termenul legal, fiind depuse în data de ..., deciziile contestate fiind confirmate de primire în data de .... Poartă semnătura și ștampila societății împuternicite, precum și împuternicirea în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de ... din ....

**I. Societatea petenta** contestă Decizia de rambursare a TVA nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare, Decizia de rambursare a TVA nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare și Decizia de rambursare a TVA nr. .../... pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .... Petenta susține că nu a recepționat nicio cerere de solicitare a documentelor de plată din care să reiasă că TVA-ul solicitat la rambursare este achitat, ci direct decizia de respingere. Totodată menționează că atașează documentația respectivă la contestația depusă.

Față de cele mai sus menționate petenta solicită admiterea contestației și rambursarea sumelor contestate.

**II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată** pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ... au respins la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

**Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată** pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ... au respins la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

**Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată** pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ... au respins la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../... emis de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ... se menționează că societatea petentă nerezidentă nu poate beneficia de restituirea sumelor solicitate întrucât nu au fost îndeplinite prevederile legale cu privire la rambursarea TVA, facturile pentru care solicită rambursarea de TVA sunt din anii 2008 și 2009 iar certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA depus la dosarele contestațiilor este din ..., ulterior perioadei pentru care se solicită rambursarea, precum și faptul că documentele de plată anexate la contestație nu pot fi avute în vedere deoarece acestea sunt în copie și nu sunt traduse în limba română așa cum prevede art. 8 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se menționează că nu s-au instituit măsuri asiguratorii și nu s-au întocmit sesizări penale.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestațiilor formulate de ... din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., pentru suma contestată de ... lei, a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., pentru suma contestată de ... lei și a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., pentru suma contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală ....**

În fapt, ... din ..., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată conform art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare pentru perioadele ... – ..., ... – ... și respectiv ... – ... prin cererile înregistrate sub nr. .../..., nr. .../... și nr. .../.... Având în vedere art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 85 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Cererile de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene și documentele anexate acestora, organul fiscal, prin deciziile contestate, a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată astfel:

- în sumă de ... lei, întrucât societatea petentă nu a prezentat documente justificative de plată a facturilor în baza cărora se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată;

- în sumă de ... lei, întrucât societatea petentă la cererea de rambursare nu a anexat certificatul de înregistrare în scopuri de TVA și dovada achitării facturilor pentru care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată;

- în sumă de ... lei, întrucât societatea petentă nu a prezentat documente justificative de plată a facturilor în baza cărora se solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată.

Conform prevederilor art. 213 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și 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.[...]*”.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal menționează că societatea nerezidentă a anexat la dosarele contestațiilor documente justificative, respectiv certificatul de plătitor de TVA din data de ... eliberat de autoritățile fiscale din ... din care rezultă că ... are codul de plătitor de TVA ..., declarația din partea solicitantului, facturi și documente de plată, făcând precizarea că documentele de plată anexate nu pot fi avute în vedere deoarece acestea sunt în copie și nu sunt traduse în limba română.

Din analiza dosarelor contestațiilor și având în vedere și cele menționate de organele fiscale în referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor, se reține că societatea petentă a depus la dosarul contestațiilor facturi fiscale pentru care se solicită rambursarea de TVA, documente de plată din care să reiasă efectuarea de plăți, declarația din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, precum și certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA din data de ... eliberat de autoritățile fiscale din ... din care rezultă că ... are codul de plătitor de TVA ....

Având în vedere că societatea petentă a solicitat rambursarea de TVA pentru perioadele ... – ..., ... – ... și respectiv ... – ... pentru facturi fiscale din anii 2008 și respectiv 2009, se reține că aceasta avea obligația să depună odată cu cererea de rambursare și documente justificative prin care să se facă dovada că pentru aceste perioade ... din ... este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care este stabilită, respectiv certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA eliberat de autoritățile fiscale din ... cu valabilitate în perioadele pentru care s-a solicitat rambursarea TVA-ului. Totodată se reține că la dosarele contestațiilor a fost depus certificatul de înregistrare ca plătitor de TVA, din care rezultă că ... are codul de plătitor de TVA ..., purtând data de ..., ulterioară perioadelor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA-ului, nefiind astfel îndeplinite condițiile pentru rambursare prevăzute la pct. 49 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că persoana juridică nerezidentă nu a respectat prevederile legale referitoare la rambursare, în sensul că nu au fost prezentate toate documentele justificative necesare, respectiv un certificat de înregistrare care să ateste că ... era plătitor de TVA în perioadele pentru care s-a solicitat rambursarea TVA - ului, la dosarele contestațiilor fiind

depus doar un certificat de înregistrare ca plătitor de TVA cu o dată ulterioară perioadelor pentru care s-a solicitat rambursarea, organele de soluționare a contestației urmează a respinge contestațiile formulate de societatea nerezidentă ... din ... pentru sumele contestate de ... lei, ... lei și respectiv ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

**În drept**, art. 85 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*[...](2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.”*

Art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Art. 147<sup>2</sup> - Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România*

*(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 alin. 1 și alin. 5 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare la data depunerii cererii de rambursare, prevede:

*“49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. [...]*

*(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:*

*a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;*

*b) să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. [...]"*

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor art. 85 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neîntemeiată legal a contestațiilor înregistrate la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulate de ... din ... împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., pentru suma contestată de ... **lei**, a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., pentru suma contestată de ... **lei** și a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../..., pentru suma contestată de ... **lei**, reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare, emise de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ....

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

.....  
**Director executiv,**

