



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA**

**Nr. 90 din 19.04.2013**

**Privind: soluționarea contestației formulate de imputernicit ... pentru ....persoană impozabilă nestabilă în ..., cu domiciliul în ....., înregistrată la DG.F.P.... sub nr. ..../....2012, respectiv la D.G.F.P. ... sub nr..../....2013.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .... – Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Generală de Soluționare a contestațiilor prin adresa nr. .../....2013, înregistrată la DGFP .... sub nr. .../....2013 cu privire la delegarea competenței de soluționare a contestațiilor contribuabililor nerezidenți, în care se regăsește și dosarul ce vizează pe ....., contestația în cauza fiind formulată prin imputernicit ....., prin care contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ..., stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../.....2012, emisă de DGFP .... în care este respinsă la rambursare suma de ..... lei ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr...../.....2013.

Contestația formulată de .... pentru .... a fost înregistrată la DGFP .... sub nr. ..../.....2013 conținând copii din dosarul cererii de rambursare într-un număr de 94 file.

Obiectul cererii petentei îl reprezintă suma de ..... lei, suma înscrisă în **Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ....., stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../....2012**, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

În condițiile prezentate reprezentanții Biroului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .... se vor investi cu soluționarea acestei cereri, urmând să fie verificate condițiile procedurale obligatorii și doar în cazul în care acestea sunt îndeplinite, va fi adoptată o soluție privind fondul cauzei.

Contestația este formulată în termen legal, reglementat de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Analizând documentele anexate cererii petentei, organele de soluționare constată că nu au fost îndeplinite cerințele de procedură privind depunerea imputernicirii în original sau în copie legalizată, conform OPANAF nr. 2137 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, procedând pe cale de consecință la solicitarea documentului în

cauză prin întocmirea și înaintarea unei solicitări conform adresei nr. 6513/12.03.2013, comunicată petentei cu confirmare de primire.

În speță nu sunt îndeplinite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor art.206 pct (1) litera, e) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (MO 513/31.07.2007) și pct. 2.2 și pct. 2.3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **în ceea ce privește depunerea imputernicirii în original, sau copie legalizată**, fapt pentru care s-a procedat la solicitarea imputernicirii în original sau copie legalizată pentru ..... pentru a face dovada calitatii procesuale, în data de 12.03.2013.

Datorită faptului că nu a fost primit un document care să facă dovada imputernicirii în original pentru ....., conform solicitării organelor de revizuire, prin adresa ...../.....2013, în data de ....2013 prin adresa .... DGFP ..... a înaintat aceeași solicitare către ..... din .....

Ulterior în data de .....2013 prin adresa nr. ...., DGFP ..... a transmis documentele solicitate de către DGFP ..... prin adresa ...../.....2013, respectiv imputernicirea în original pentru ....., deoarece aceasta în calitate de imputernicit, a înțeles în mod eronat adresa de transmitere a documentelor, astfel în data de ....2013 organele de revizuire au intrat în posesia documentelor solicitate, conform adresei nr. ..../.....2013.

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ..... prin adresa nr. ..../.....2013 este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. ....cu domiciliul în ....., .... prin ....contesta Decizia de respingere nr. .../.....2012(in fapt Decizia de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ..., stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../.....2012) emisa de organul fiscal din .... și rambursarea în totalitate a sumei de .... lei conform cererii, susținând în sprijinul contestației următoarele:**

În justificarea respingerii cererii este scris că facturile: 1,2,3,4,5 au fost atasate cererii pentru care s-a emis decizia nr. ..../.....2011; documentele 6,7,8,9,10,11 au fost anterior atasate cererii pentru care s-a emis decizia nr..../.....2011; documentele înscrise la pozițiile: 12,13,14,15,16,17 au fost anterioare atasate cererii pentru care s-a emis decizia nr. 9088D/25.07.2012; iar pentru documentele înscrise în pozițiile: 18,19,20,21,22,23 s-a primit decizia nr. ..../25.07.2012.

TVA-ul din toate facturile mai sus menționate nu a fost rambursat din cauză că nu a atașat confirmările efectuării plăților bancare pentru facturi. După colectarea tuturor documentelor solicitate, din facturile respinse și din cele patru cereri trimestriale: 01-03/2011, 04-06/2011, 07-09/2011,10-12/2011 a fost întocmită cererea anuală pe anul 2011, respectându-se termenul indicat, anume până la data de 30 septembrie 2012. Deoarece până la această dată petenta nu a recuperat TVA-ul aferent facturilor atasate, în conformitate cu Directiva 2008/9/CE din data de 12.02.2008 clientul are dreptul de a depune o cerere anuală, ceea ce a și făcut.

Consideră că cererea 01-12/2011 pentru ..... a fost respinsă în mod nejustificat. Cererea a fost trimisă cu toate documentele cerute și, prin urmare, impozitul TVA aferent cererii ar fi trebuit să fie rambursat în totalitate.

Anexează Deciziile de respingere a cererilor pentru perioadele mai sus menționate.

**II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../.....2012 emisă de Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului .....**, se respinge la rambursare suma de ..... lei, solicitată prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugată catre persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2011 perioada 01/01/2011 – 31/12/2011 inregistrată cu nr. .... din ....2012 avand numarul de referinta ..... din .....2012, depusa potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit. a) din Codul Fiscal.

Documentele inregistrate la urmatoarele pozitii: 1,2,3,4, si 5 din lista operatiunilor anexată la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr...../.....2011 pentru care s-a emis decizia nr. .../.....2011; documentele inregistrate la urmatoarele pozitii: 6,7,8,9,10 si 11 din lista operatiunilor anexate la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr...../.....2011 pentru care s-a emis decizia nr. ..../.....2011; documentele de inregistrate la urmatoarele pozitii:12,13,14,15,16, si 17 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr. ..../.....2012 pentru care s-a emis decizia ..../.....2012; documentele inregistrate la urmatoarele pozitii: 18,19,20,21,22 si 23 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr. ..../.....2012 pentru care s-a emis decizia ..../.....2012.

Art. 49 alin.(16)Temeiul de drept in baza caruia a fost respinsa la rambursare suma de .....lei se regaseste la Titlul VI „ Taxa pe valoare adaugata” din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata poate fi **contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii**, sub sanctiunea decaderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin(1) din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III. Avand in vedere, cererea petentului si motivele invocate de acesta, documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organelor fiscale si in principal actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic organele de revizuire, retin:**

..... este persoană impozabilă nestabilă in ..., stabilită in alt stat membru al Uniunii Europene, respectiv in ....., neînregistrata, cu domiciliul in ....., .... si se identifică prin cod de inregistrare in scopuri de TVA .....

**Cauza supusă soluționarii Direcției Generale a Finanțelor Publice a judetului ..... este aceea de a se pronunța asupra respingerii la rambursare in mod nejustificat a sumei de ..... lei, suma inscrisa in Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, neînregistrate, si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in ..... nr. 11578D/22.10.2012, emisa de Directia Generală a Finantelor Publice a Municipiului ..... in baza Cererii de rambursare a taxei pe valoare adaugată de catre persoanele impozabile nestabilite in ....., depusă potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit. a) din Codul Fiscal nr. .... din .....2012, avand in vedere achizitionarea de bunuri si servicii in perioada ....2011-.....2011 pe teritoriul .....**

**In fapt**, in data de ....2012 ....., depune prin împuternicit....., conform împuternicirii din data de .....2012, Cererea de rambursare a taxei pe valoare adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in ....., cu numar de referință .... din data de .....2012 inregistrată la DGFP ..... sub nr. ...., prin care solicită la rambursare suma de ..... **euro**, pentru perioada .....2011-.....2011.

Urmare cererii de rambursare depusă de petentă prin imputernicit ....., DGFP ..... emite Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../.....2012, prin care se respinge la rambursare suma de ..... lei pentru perioada .....2011-.....2011 deoarece petenta incalcă art.49 alin.(16) Titlul VI „Taxa pe valoarea adaugată” din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completările ulterioare, motivul de fapt al respingerii rambursării fiind urmatorul: documentele inregistrate la pozițiile 1,2,3,4 si 5 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr. ..../.....2011 pentru care s-a emis decizia nr...../.....2011; documentele inregistrate la pozitiile 6,7,8,9,10, si 11 din lista operațiunilor anexate la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr...../.....2011 pentru care s-a emis decizia ...../.....2011; documentele înregistrate la pozitiile 12,13,14,15,16 si 17 din lista operatiunilor anexată la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr. .... din .....2012 pentru care s-a emis decizia nr. ..../.....2012 si documentele înregistrate la la pozitiile 19,19,20,21, 22 si 23 din lista operatiunilor anexată la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr. .... din .....2012 pentru care s-a emis decizia nr...../.....2012.

Se retine că in data de .... petenta depune la Direcția Generală a Finanțelor Publice ..... sub nr..... **o noua Cerere de rambursare** a taxei pe valoare adaugată catre persoanele impozabile nestabilite in ....., pentru **perioada .....2011-.....2011** suma solicitată la rambursare fiind ..... **lei(sumă care rezulta din documentele atasate la contestatie care in fapt reprezintă facturi fiscale cu TVA exprimate in lei)**, in urma căreia a fost emisa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2012, acesta reprezentând si actul administrativ fiscal contestat, prin care organul fiscal respinge la rambursare suma solicitată in baza art 49, alin (16) Titlul VI Taxa pe valoare adaugată din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare conform căruia **cererea de rambursare se referă la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente**, si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauză.

Organul emitent a constatat ca societatea nerezidentă si-a exercitat dreptul de rambursare pentru aceeași perioadă, in speță .....2011-.....2011 de doua ori solicitând astfel la rambursare aceeași suma de ..... lei de doua ori, lucru dovedit din verificarea listei de operatiuni, fiind încălcate prevederile art. 49, alin (16) Titlul IV „ Taxa pe valoarea adaugată” din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completările ulterioare.

Contrar celor constatate de organele de control, prin cererea sa petenta susține ca este indreptățită sa i se acorde dreptul la rambursare pentru suma de ..... lei TVA, argumentand in acest sens prin faptul ca a respectat termenul indicat in Directiva 2008/9/CE respectiv 30.09.2012, termen pana la care sustine ca a depus o cerere

anuala la care a atasat toate documentele cerute si pe care considera ca a fost nejustificat respinsă la rambursare, fără a mai aduce si alte argumente in acest sens.

Fată de cele anterior prezentate organul de revizuire nu-și poate însuși argumentele prezentate de petenta in cererea sa in sensul anulării măsurilor dispuse de organul de control prin Decizia ...../.....2012 din urmatoarele considerente:

\*\* Potrivit prevederilor legale, anterior mentionate, DGFP .....a respins rambursarea TVA pentru suma de ..... lei, in scrisă in decizia de rambursare, suma contestată si de petentă in cererea sa, deoarece cererea de rambursare se refera la aceeași suma si pentru aceeași perioada solicitata si anterior prin totalizarea sumelor in scrise in primele cereri de rambursare(in numar de 4 pe parcursul anilor 2011 - 2012)

..... a solicitat prin imputernicit ..... Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului ....., rambursarea TVA pentru anul 2011 prin Cereri de rambursare a taxei pe valoare adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, rambursare de TVA pentru perioadele 01.01.2011-31.03.2011, 01.04.2011-30.06.2011, 01.07.2011-30.09.2011, 01.10.2011 -31.12.2011 astfel:

- pentru perioada **01.01.2011-31.03.2011** petenta solicită prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrată sub nr. .... din .....2011 cu numarul de referinta ....., rambursarea TVA pentru suma de ..... lei, fapt pentru care DGFP ..... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../....2011 prin care respinge la rambursare suma de ..... lei deoarece până la data intocmirii deciziei societatea nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate prin adresa nr. ..../....2011(tramnsmisa prin mail in data de .....2011) respectiv **prezentarea documentelor de plată si imputernicirea in forma autentică.**

-pentru perioada **01.04.2011-30.06.2011** petenta solicită prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugată catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrata sub nr. .... din ....2011 cu numarul de referinta ....., rambursarea TVA pentru suma de .....lei, fapt pentru care DGFP ..... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../....2011 prin care respinge la rambursare suma de .... lei deoarece până la data intocmirii deciziei societatea nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate prin adresa nr. ..../.....2011(tramnsmisa prin mail in data de .....2011) respectiv **prezentarea documentelor de plată.**

-pentru perioada **01.07.2011-30.09.2011** petenta solicită prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugată catre persoanele impozabile nestabilite in România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrată sub nr. .... din ....2011 cu numarul de referinta ....., rambursarea TVA pentru suma de .....lei, fapt pentru care DGFP ..... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in ....., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../....2012 prin care respinge la rambursare suma de ..... lei deoarece pana la data intocmirii deciziei societatea nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate prin adresa nr. ..../....2012(tramnsmisă prin mail in data de 13.06.2012) respectiv **prezentarea documentelor de plată (ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont).**

-pentru perioada **01.10.2011-31.12.2011** petenta solicită prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugată catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrată sub nr. ... din

.....2012 cu numarul de referinta ....., rambursarea TVA pentru suma de ..... lei, fapt pentru care DGFP ..... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugată pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2012 prin care respinge la rambursare suma de ..... lei deoarece pana la data intocmirii deciziei societatea nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate prin adresa nr. ..../.....2012(tramnsmisă prin mail in data de 13.06.2012) respectiv **prezentarea documentelor de plată (ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont).**

Ulterior, in data de .....2012 Direcția Generală a Finanțelor Publice ..... inregistrează sub nr. .... **o noua Cerere de rambursare** a taxei pe valoare adaugată catre persoanele impozabile nestabilite in ....., depusă de ..... prin imputernicit ..... prin care solicită a doua oara la rambursare pentru **perioada .....2011 - .....2011** suma de ..... lei, (suma ce reprezinta totalizarea cuantumului sumelor solicitate anterior, prin cererile mai sus prezentate).

In susținerea celor mai sus menționate, organul de revizuire prezintă situația documentelor anexate la dosarul cauzei privind cererile si deciziile de rambursare pentru sumele solicitate la rambursare de societatea nerezidentă, astfel:

Nr. crt	Factura Nr/Data	Suma cu TVA Facturata		Suma ceruta la rambursare TVA	
		Lei	Euro	Lei	Euro
1	1018438/15.01.2011	2879,42	714,78	<b>557,20</b>	138,38
2	1018603/31.01.2011	10881,19	2707,28	<b>2105,84</b>	523,80
3	1018766/15.02.2011	5663,01	1409,99	<b>1096,17</b>	272,94
4	1019013/15.03.2011	4321,52	1093,26	<b>836,54</b>	211,59
5	1019224/31.03.2011	2515,77	647,07	<b>486,92</b>	125,15
<b>Decizia 4671D/27.06.2011 pt per. 01.01.2011-31.03.2011 5082,67 lei</b>					
6	1019426/15.04.2011	1183,25	305,50	<b>229,00</b>	59,25
7	1019621/30.04.2011	4714,48	1225,27	<b>912,47</b>	237,15
8	1019838/15.05.2011	2208,56	569,07	<b>427,38</b>	110,22
9	1020072/31.05.2011	5938,64	1525,05	<b>1149,31</b>	295,17
10	1020256/15.06.2011	951,98	241,60	<b>184,20</b>	46,80
11	1020467/30.06.2011	7933,25	1983,26	<b>1535,31</b>	383,69
<b>Decizia 5913D/21.10.2011 pt per. 01.04.2011-30.06.2011 4437,67 lei</b>					
12	1020677/15.07.2011	3804,21	943,77	<b>736,03</b>	182,91
13	1020880/31.07.2011	9705,26	2421,56	<b>1878,23</b>	468,71
14	1021091/15.08.2011	1995,71	495,85	<b>386,39</b>	96,13
15	1021298/31.08.2011	10057,24	2517,44	<b>1946,73</b>	487,54
16	1021523/15.09.2011	4669,10	1168,05	<b>903,66</b>	226,15
17	1021744/30.09.2011	5481,55	1348,80	<b>1060,89</b>	260,84
<b>Decizia 9089D/25.07.2012pt per.01.07.2011-30.09.2011 6911,93 lei</b>					
18	<b>1021980/15,10,2011</b>	<b>7176,34/1778,74</b>	1778,74	<b>1388,67</b>	344,18
19	1022206/31,10,2011	6286,72	1560,82	<b>1216,55</b>	302,19
20	1022422/15,11,2011	3952,17	975,85	<b>764,94</b>	188,91

21	1022618/30,11,2011	5532,23	1363,16	<b>1070,76</b>	264,14
22	1022845/15,12,2011	7753,08	1918,17	<b>1500,52</b>	371,52
23	1023043/31,12,2011	2310,59	572,93	<b>447,20</b>	110,90
<b>Decizia 9088D/25.07.2012 pt per 01.10.2011-31.12.2011 6388,64 lei</b>					
<b>Total sume solicitate la rambursare initial prin cele 4 cereri = 22,820,91 lei</b>					

Se retine astfel faptul ca lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea tva, in cuantum de ..... lei din cererea anuala nr. ..../.....2012, aflată la dosarul cauzei pentru perioada .....2011-....2011 corespunde in totalitate cu operațiunile solicitate in cele 4 cereri de rambursare initiale, enumerate mai sus, asa cum afirmă si petentă in cererea sa.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei, organul de revizuire reține ca pentru cele 4 cereri de respingere TVA, mai sus prezentate, a caror sumă cumulata respinsă la rambursare este de ..... lei, petenta nu si-a exercitat dreptul legal de a contesta pe cale administrativa masurile adoptate prin acestea , asa cum rezulta din prevederile pct. 49 din Normele de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG 44/2004, acceptand astfel din punct de vedere fiscal o situație de fapt dată.

Astfel în mod eronat petenta a procedat ulterior la depunerea unei noi cereri de restituire a aceleiași sume si pentru aceeași perioadă asupra căreia un organ de control se pronunțase din punct de vedere fiscal, speța in cauză.

**\*\* Referitor la argumentul petentei privind „dreptul de a depune o cerere anuala ceea ce a si facut” invocand prevederile Directivei 2008/9/CE, nu poate fi reținut ca favorabil petentei in susținerea cererii sale, astfel:**

**-organul de revizuire urmare a analizarii prevederilor legale din Directiva 2008/9/CE, privind rambursarea tva reține ca aceasta operatiune este cuprinsa in art. 14 care prevede:**

(....)

**Articolul 14 din Directiva 2008/9/CE**

(1) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

(a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate pe parcursul perioadei de rambursare, cu condiția ca TVA să fi devenit exigibilă înainte sau la momentul facturării, sau pentru care TVA a devenit exigibilă pe parcursul perioadei de rambursare, cu condiția ca achizițiile să fi fost facturate înainte ca TVA să devină exigibilă;

(b) importul de bunuri pe parcursul perioadei de rambursare.

**(2) Pe lângă operațiunile menționate la alineatul (1), 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.**

(...)

Acelasi text de lege se regaseste si in Codul Fiscal aprobat prin Lg. 571/2003 si normele de aplicare aprobate prin HG.44/ 2004 pct. 49 alin (16) dupa cum urmeaza:

pct.49

(...)

*(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.*

(...)

Se reține astfel identitate de conținut și formă privind reglementările fiscale referitoare la operațiunea de rambursare a TVA, pentru persoanele nerezidente și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România cu cele cuprinse în Directiva 2008/9/CE.

Astfel organele de inspecție din cadrul DGFP ..... au procedat în mod legal privind respingerea la rambursare a sumei de ..... lei cuprinsă în cererea anuală nr. ..../.....2012 în sensul că au invocat o reglementare fiscală cuprinsă în Codul Fiscal aprobat prin Lg 571/2003 de aprobarea Codului Fiscal, prevederi legale care sunt identice cu cele din Normele Europene.

Din textul de lege anterior prezentat, organul de soluționare nu poate reține că favorabil argumentul petentei, în sensul că aceasta nu poate solicita de două ori la rambursare TVA-ul cuprins în facturile fiscale, care reflectă operațiunile economice dintr-o perioadă verificată.

#### **In drept :**

Soluția ce urmează a fi adoptată își regăsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal art. 147<sup>2</sup> alin.(1), coroborată cu pct. 49, alin 6, 7, lit a), c) și d) din normele metodologice HG nr. 44/2004 privind aplicarea Codului Fiscal, OG 92 privind Codul de Procedura Fiscală art. 205 alin1, art. 7 alin, art.213 alin.(1), și pct. 11.1 din OPANAF 2137/2011 privind aplicarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală.

#### **\*Legea571/2003 privind Codul Fiscal**

**ART. 147<sup>2</sup> Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România**

*(1) În condițiile stabilite prin norme:*

*a) persoana impozabilă nestabilită 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;*

#### **Pct. 49 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal**

(...)

*(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.*

*(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:*



a) numele și adresa completă ale solicitantului

(...)

c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;

d) perioada de rambursare acoperită de cerere;

(...)

(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.**

(...)

#### **\*OG 92/2003 privind Codul de procedura Fiscala**

##### **Art. 205 Posibilitatea de contestare**

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(...)

##### **Art. 207 Termenul de depunere a contestației**

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii

(...)

##### **Art. 213 Soluționarea contestației**

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

#### **\*OPANAF 2137/2011 privind aplicarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

În susținerea deciziei ce va fi adoptată s-a avut în vedere și concluziile cuprinse în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, înaintat cu adresa

nr. ..../.....2013, întocmit de organele de control din cadrul DGFP ....., care propun respingerea cererii formulate de ....., motivând astfel: petenta a solicitat succesiv la rambursare un TVA cuprins în facturi care au fost deja verificate urmarea unui număr de 4 cereri depuse inițial în anul 2011 și 2012, iar ulterior în mod eronat în data de .....2012 a depus în vederea rambursării o nouă cerere (pentru suma de ..... lei) la nivelul cumulativ al TVA aferent celor 4 cereri inițial depuse.

Textul de lege invocat de petentă, din Directiva 2008/9/CE face referire 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 - ceea ce nu este cazul în speta supusă judecării.

Pentru motivele de fapt și de drept mai sus enunțate, urmează să fie respinsă contestația ca **neîntemeiată pentru suma de ..... lei, reprezentând** taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în ....., stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2012, pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011.

\*  
\* \*

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **directorul executiv** al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

## D E C I D E :

**Art.1. Se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de ..... prin împuternicit ....., cu domiciliul în ....., ....., pentru suma de ..... lei respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../.....2012, **menținându-se în consecință cele stabilite prin actul administrativ fiscal atacat, reținându-se totodată că în cauză nu se impune rambursarea sumei în cuantumul contestat.**

**Art. 2.** Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 3.** Prezenta a fost redactată în 4 (patru) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv

