

DECIZIA nr. 728 din 11.11.2013 privind
solutionarea contestatiei formulata de
ABC - Grecia, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de cu adresa nr.2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia ABC din Grecia formulata prin imputernicit in baza imputernicirii din 03.09.2012.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr. conte1/2013 il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec1/2013 si comunicata prin posta in data de 12.03.2013, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de TSS lei, din care este contestata suma de **TSC lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC din Grecia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec1/2013, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de TSS lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre ABC din Grecia prin cererea cu nr. de referinta EL262152, inregistrata sub nr. 11888/28.09.2012.

II. Prin contestatia formulata ABC a solicitat anulara deciziei de rambursare nr. dec1/2013si sustine ca cererea de informatii suplimentare a fost transmisa eronat la adresa de email al nerezidentului, in locul transmiterii acesteia la adresa de email a reprezentantului.

In sustinerea contestatiei se ataseaza copia formularului de cerere din care rezulta adresele de email indicate, declaratia reprezentantului privind neprimirea cererii de informatii suplimentare, copii dupa facturile nr. f1/2011 si nr. f2/2011 si dovezile de plata, precum si imputernicirea, in original.

In concluzie, se solicita recunoasterea dreptului de rambursare a TVA solicitata in suma de TSC lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile nerezidentei contestatoare, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru serviciile de cazare si transport persoane, in conditiile in care facturile si dovezile de plata solicitate de organele fiscale prin cererea de informatii suplimentare au fost prezentate in sustinerea cauzei, iar din analiza documentatiei nu sunt reliefate alte impedimente in ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de rambursare.

In fapt, prin cererea cu nr. de referinta EL....., inregistrata sub nr. ABC a solicitat rambursarea TVA in suma de TSS lei pentru urmatoarele facturi inscrise in lista operatiunilor:

- factura nr. f1/2011 cu TVA in suma de TSC1 lei emisa de C1(poz. 1 din lista);

- factura nr. f2/2011 cu TVA in suma de TSC2 lei emisa de SC C2 (poz. 2 din lista);

- factura nr. f3/2011 cu TVA in suma de 4TSC3 lei emisa de C3 SA (poz. 3 din lista).

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec1/2013, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de TSS lei solicitata de ABC din Grecia pe motiv ca nu au fost prezentate facturile si dovezile de plata ale acestora pentru justificarea TVA solicitata la rambursare, desi aceste documente au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr.2012, transmisa la adresa de email inscrisa in cererea de rambursare.

Prin contestatia formulata ABC solicita rambursarea TVA in suma de TSC lei aferenta facturilor inscrise la primele 2 pozitii din lista operatiunilor, taxa aferenta pozitiei 3 nefacand obiectul contestatiei, dupa cum precizeaza insasi contestatara.

In drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) **In conditiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

Norme metodologice:

"49. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania.** Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, **daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:**

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

2. **livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.**

(2) Nu se ramburseaza:

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145¹ si 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilită în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilită în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

(11) **În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, **cu excepția situației prevăzute la alin. (22).****

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

(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.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii, și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12).

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei

de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoiele intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata.

(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".

Conform dispozitiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA achitata in Romania daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistenta obligatiei inregistrarii in scopuri de TVA in Romania si la neefectuarea de operatiuni impozabile in Romania, respectiv neefectuarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia operatiunilor anume precizate in lege.

Tinand cont de TVA solicitata prin cererea de rambursare inregistrata sub nr. (3 pozitii din lista operatiunilor anexata cererii), de motivele retinute in decizia de rambursare contestata si de documentatia existenta in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Dreptul organelor fiscale de a solicita nerezidentilor informatii si documentatie suplimentara pentru justificarea TVA solicitata la rambursare este prevazut la alin. (22) al pct. 49 din Normele metodologice care transpun prevederile Directivei 2008/9/CE. In acelasi timp, este prevazuta si obligatia nerezidentilor de a raspunde in termen de o luna de la primirea solicitarii, precum si de atasa, a priori, in fotocopie facturile) în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro.

Astfel, din documentele existente la dosar reiese ca organele fiscale au solicitat nerezistentei prezentarea copiilor facturilor si a dovezilor de plata a acestora prin cererea de informatii suplimentare nr.2012, transmisa la adresa de email mentionata in cererea de rambursare, dar nerezidenta nu a dat curs solicitarii organelor fiscale. Faptul ca acesta cerere de informatii nu

a fost transmisă la adresa de email a împuternicitului, menționată și ea în cererea de rambursare nu prezintă nicio relevanță, căta vreme **“desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii”** conform prevederilor art. 18 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, iar solicitanta nu a atașat la cerere nicio adresă/împuternicire din care să rezulte că toată corespondența se poartă exclusiv cu împuternicitul.

Totodată, se reține că aceste documente/informații relevante se transmit organelor competente să soluționeze cererea în termen de o lună de la primirea solicitării, fără ca pct. 49 alin. (23) din Normele metodologice să prevadă vreă sancțiune anume pentru nerespectarea termenului.

În ceea ce privește dreptul contestațiilor de a prezenta documente noi în susținerea cauzei sunt incidente și prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare unde se precizează:

“Art. 213. – (4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii 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 acest sens, se reține că ABC a prezentat în susținerea contestației următoarele:

- factura nr. f1/2011 cu TVA în sumă de TSC1 lei emisă de C1 pentru servicii de cazare supuse cotei reduse de TVA de 9% (pentru TVA în sumă de X lei aferentă serviciilor hoteliere personale nu a fost solicitată rambursarea taxei);
- declarația de transfer fonduri nr. din 18.07.2011 privind transferul sumei de E euro în contul beneficiarei C1 (în limba greacă și în limba engleză);
- ordinul din pentru plata sumei de E euro (în limba greacă);
- factura nr. f2/2011 cu TVA în sumă de TSC2 lei emisă de SC C2 pentru servicii de transport persoane training 2 zile (total sumă facturată F euro);
- chitanța nr. f2/2011 pentru plata sumei de F euro reprezentând contravaloarea facturii nr. f2/2011.

Din factura nr. f1/2011 în valoare totală de V lei reiese că serviciile au fost încasate în avans (depozit) pentru sumă de T lei, rezultând o diferență de restituit clientului în sumă de T-V lei.

Documentele depuse de contestatoare au fost analizate și de organele fiscale care au emis decizia de rambursare atacată prin referatul contestației nr.2013, în care se precizează că sunt îndeplinite condițiile referitoare la taxarea operațiilor (locul prestării serviciilor este în România) și la justificarea plății facturilor, considerându-se că sunt îndeplinite condițiile pentru rambursarea TVA în sumă de TSC lei.

In consecinta, avand in vedere documentele depuse de contestatara nerezidenta si propunerea organelor fiscale emitente ale deciziei atacate, precum si lipsa reliefarii altor impedimente in privinta indeplinirii cerintelor de la pct. 49 din Normele metodologice urmeaza a se admite contestatia formulata de ABC prin imputernicit si a se anula in parte decizia de rambursare nr. dec1/2013 pentru TVA in suma de TSC lei in temeiul prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 216. – (1) **Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.**

(2) În cazul aditerii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 213 alin. (4) si art. 216 alin. (1) si alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Admite contestatia ABC din Grecia si anuleaza, in parte, decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dec1/2013 pentru TVA respinsa la rambursare in suma **TSC lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.