



DECIZIA nr. 32/08.05.2013  
privind soluționarea contestației depusă de  
**JR**  
înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ---/08.03.2013

Potrivit adresei nr. 907318/28.02.2012, înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. --- în data de 08.03.2013, în baza prevederilor art. 3 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3333/2011, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a delegat competența de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului B sub nr. ---0/10.12.2012, formulată de JR, cod de înregistrare fiscală ---, țara de rezidență: --- adresa în țara de rezidență:--- oraș ---, prin --- din ---, ---, str. --- 3/14 împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ---D/20.11.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului B, structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. V.

Prin urmare, cu adresa nr. .../VS/05.03.2013, înregistrată la D.G.F.P. V sub nr. ---/08.03.2013, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului B (competent inițial cu soluționarea contestației) a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare, Compartimentului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. V.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației depusă de JR nr. ---0R/10.12.2012, organul fiscal precizează că Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ---D/10.11.2012 a fost comunicată persoanei impozabile nerezidente atât prin portalul electronic în data de 22.11.2012 cât și prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, aceasta intrând în posesia deciziei în data de 30.11.2012, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, pag. 68.

Întrucât contestația a fost înregistrată la DGFP-MB în data de 10.12.2012, rezultă aceasta a fost depusă în termenul legal de 30 de zile de la data comunicării, conform art. 207 Titlul IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului B sub nr. ---0.

**Suma contestată este de S lei și reprezintă taxă pe valoarea adăugată 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. ---D/20.11.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului B.

Din analiza condițiilor de procedură, a documentelor existente la dosarul cauzei și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

- la dosarul cauzei se regăsește în traducerea în limba română de către -- ---r, traducător autorizat (autorizația nr. TP/--/06 emisă de Ministerul Justiției al Republicii -), împuternicirea din data de 25.09.2012 dată de JR pentru -- ---, ul. --- 3/14 „pentru a efectua toate operațiunile legate de depunerea cererii de rambursare a impozitului TVA,

de primirea sumelor rambursate și de depunerea unui apel la decizii administrative... .  
Împuternicirea de față cuprinde toate cererile prezentate cu scopul de rambursare a impozitului TVA...”

-organul de soluționare consideră că prin sintagma „pentru a efectua toate operațiunile legate de depunerea cererii de rambursare ... și de depunerea unui apel la decizii administrative”, ---- -, NIP -- este persoană cu calitate procesuală în cauza analizată, contrar celor susținute de organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ----OR/12.12.2012, respectiv „contestația nu respectă prevederile 3.2 din OMFP nr. 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, întrucât contestația nu are anexată împuternicirea”.

I. Prin contestația formulată, JR din ---- se îndreaptă împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ----D din data de 20.11.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului B prin care a fost respinsă la rambursare TVA în sumă totală de S lei solicitată prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ----/01.10.2012 cu următoarele argumente:

- în justificarea respingerii cererii este scris că facturile: 1, 2, 3 au fost atașate cererii pentru care s-a emis decizia nr. ----D/24.07.2012; documentele: 4, 5, 6, 7, 8, 9 au fost anterior atașate cererii pentru care s-a emis decizia nr. ----D/24.07.2012, documentele înscrise la pozițiile 10, 11, 12,13, 14, 15 au fost anterior atașate cererii pentru care s-a emis decizia nr. ----D/15.02.2012;

- TVA-ul din toate facturile mai sus menționate nu ne-a fost rambursat din cauză că nu am atașat confirmările efectuării plăților bancare pentru facturi. După colectarea tuturor documentelor cerute, din facturile respinse din cele trei cereri trimestriale: 04-06/2011, 07-09/2011, 10-12/2011 a fost întocmită cererea anuală pe anul 2011, respectându-se termenul indicat, anume până în data de 30 septembrie 2012;

- deoarece nu a recuperat TVA-ul aferent facturilor atașate, în conformitate cu Directiva 2008/9/CE din data de 12.12.2008, clientul are dreptul de a depune o cerere anuală, ceea ce a și făcut și consideră că cererea de rambursare pentru perioada 01-12/2011 a fost respinsă în mod nejustificat întrucât a fost trimisă cu toate documentele necesare justificării dreptului de rambursare.

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. ----D din data de 20.11.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului B, organele fiscale au reținut următoarele:

În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, și a art. 85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, pentru anul 2011, perioada 01/01/2011-31/12/2011 înregistrată sub nr. ---- din 01.10.2012, cu nr. de referință PL--- și a analizei efectuate pe baza documentației prezentate, a fost respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în suma de S lei.

Motivul de fapt care a stat la baza respingerii cererii de rambursare la constituit faptul că societatea:

- pentru documentele înregistrate la următoarele poziții: 1, 2, 3 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare, TVA-ul a mai fost solicitat prin cererea de rambursare nr. ----/05.04.2012 pentru care s-a emis decizia nr. ----D/24.07.2012;

- pentru documentele înregistrate la pozițiile: 4, 5, 6, 7, 8, 9 din lista operațiunilor anexate la cererea de rambursare, TVA-ul a mai fost solicitat prin cererea de rambursare nr. ----/05.04.2012 pentru care s-a emis decizia nr. ----D/24.07.2012, -  
- pentru documentele înscrise la pozițiile 10, 11, 12,13, 14, 15 din lista operațiunilor

anexată la cerere, TVA-ul a mai fost solicitat prin cererea de rambursare nr. ----/15.03.2012 pentru care s-a emis decizia nr. ----D/15.02.2012;

Temeiul de drept:

pct. 49 alin. (16) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul contestației, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, s-au reținut următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă JR îndeplinește condițiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ---- lei solicitată prin cererea de rambursare anuală nr. ---- din 01.10.2012 respinsă prin decizia 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. ----D/20.11.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului B, Activitatea de metodologie și administrare a veniturilor statului-Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți, în condițiile în care pentru aceeași sumă au mai fost depuse cereri trimestriale de rambursare soluționate prin decizii de respingere a rambursării TVA.***

**În fapt**, Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul D.G.F.P. B a procedat la soluționarea cererii de rambursare depusă la această instituție sub nr.---- din 01.10.2012, nr. de referința PL.... de către persoana nerezidentă **JR**, pentru perioada ianuarie-decembrie 2011.

În urma analizei documentare s-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. ----D/20.11.2012, prin care s-a respins rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei deoarece pentru aceleași documente înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, au fost depuse anterior cereri de rambursare soluționate prin emiterea deciziilor nr. ----D/24.07.2012, nr. ----D/2.07.2012, respectiv nr. ----D/15.02.2012 .

**JR** contestă decizia ----D20.11.2012 solicitând rambursarea TVA în sumă de 6.684, 94 lei susținând că este îndreptățit să solicite printr-o cerere anuală rambursarea TVA solicitată anterior prin cereri trimestriale deoarece cererea anuală a fost depusă „după colectarea tuturor documentelor cerute, din facturile respinse din cele trei cereri trimestriale”

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și ale pct. 49 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Codul fiscal:

**“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**

**ART. 147<sup>2</sup>**

**(1) În condițiile stabilite prin norme:**

**a) persoana impozabilă nestabilă 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;”**

Norme metodologice:

49). (1) În baza **art. 147<sup>2</sup>** alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea

taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform [art. 153](#) din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul [art. 143](#) alin. (1) lit. c) - m), [art. 144](#) alin. (1) lit. c) și [art. 144<sup>1</sup>](#) din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu [art. 150](#) alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

[...]

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu [art. 150](#) alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor [art. 145](#), [145<sup>1</sup>](#) și [146](#) din Codul 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.

[...]

(14) În cazul în care, ulterior depunerii cererii de rambursare, pro rata de deducere este modificată, ca urmare a calculului pro rata definitivă, solicitantul procedează la rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate. Rectificarea se efectuează printr-o altă cerere de rambursare depusă pe parcursul anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare în cauză sau, în cazul în care solicitantul nu înaintează nicio cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic, printr-o declarație separată trimisă prin intermediul portalului electronic creat de statul membru în care este stabilit solicitantul.

(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.

[...]

(27) În cazul în care cererea de rambursare este respinsă, integral sau parțial, organul fiscal competent din România comunică solicitantului motivele respingerii,

împreună cu decizia. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare în România.

[...]

(30) Orice rectificare făcută în urma unei cereri de rambursare anterioare, în conformitate cu alin. (14) sau, în cazul în care o declarație separată este depusă, sub forma unei recuperări sau plăți separate, reprezintă o majorare sau o reducere a sumei de rambursat.

[...]

(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 adăugată, prevăzută în [Directiva 2006/112/CE](#), către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 44 din 20 februarie 2008, și ale [Directivei 2010/66/UE](#) a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a [Directivei Consiliului 2008/9/CE](#) de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în [Directiva 2006/112/CE](#), către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 275 din 20 octombrie 2010”.

Din normele legale citate, se reține că pentru a beneficia de rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau servicii care i-au fost prestate în beneficiul său în România precum și a taxei achitată pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum 3 luni sau de maximum un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămase din anul calendaristic, persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită într-un alt stat membru al Uniunii Europene are obligația de a respecta condițiile prevăzute de pct. 49 alin.1, alin. 2 și alin. 3 și procedurile de la pct. 49 alin. 4 – 14 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, în forma aplicabilă în perioada ianuarie – decembrie 2011, perioadă pentru care persoana nerezidentă a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin cererea de rambursare pentru persoanele impozabile nestabilite în România potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nr. ---/01.10.2012.

De asemenea, se reține că potrivit alin. 14 al pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care, ulterior depunerii cererii de rambursare, pro rata de deducere este modificată, ca urmare a calculului pro rata definitivă, solicitantul procedează la rectificarea sumei solicitate sau deja rambursate. Rectificarea se efectuează printr-o altă cerere de rambursare depusă pe parcursul anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare în cauză sau, în cazul în care solicitantul nu înaintează nicio cerere de rambursare pe parcursul respectivului an calendaristic, printr-o declarație separată trimisă prin intermediul portalului electronic creat de statul membru în care este stabilit solicitantul, cererea referinduse la (pct. 15):a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării și b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare sau 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.

Așadar, numai în cazul în care ulterior depunerii cererii de rambursare pro rata de deducere este modificată sau în cazul unor 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 persoana nerezidentă poate formula o nouă cerere pentru rectificarea sumei deja solicitate ceea ce nu este valabil în cazul JR, care a depus o cerere care se referă la facturile din anul 2011, perioada ianuarie-

decembrie, documente pentru care formulase cererile de rambursare anterioare soluționate prin deciziile nr. ----D/24.07.2012, ----D/24.07.2013 și nr. ----D/15.02.2012 (anexate la dosarul cauzei (pag. 71-73), decizii prin care a fost respinsă la rambursare TVA în sumă de S lei (---- lei +---5 lei+---- lei).

Totodată, din analiza deciziilor de rambursare anterioare se reține că organul fiscal a menționat în conținutul acestora: "Prezenta decizie de rambursare a taxei pe valoarea adăugată poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare".

Prin urmare, persoana nerezidentă JR, avea cunoștință de faptul că în cazul în care se simțea lezat în drepturile sale prin deciziile emise avea dreptul să formuleze contestație împotriva deciziilor de rambursare anterioare (nr. ----/24.07.2012, nr. ----/24.07.2012 și nr. ----/15.02.2012) în baza art. 205 Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**"(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"** și nu să depună o nouă cerere de rambursare care să cumuleze cererile anterioare respinse.

În raport de cele de mai sus se reține că în mod corect și legal, Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți -D.G.F.P. B a procedat la respingerea cererii de rambursare nr. ----/01.10.2012 pentru TVA în sumă S lei având în vedere că pentru documentele înregistrate la următoarele poziții: 1, 2, 3 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare, TVA-ul a mai fost solicitat prin cererea de rambursare nr. ----/05.04.2012 pentru care s-a emis decizia nr. ----D/24.07.2012; pentru documentele înregistrate la pozițiile: 4, 5, 6, 7, 8, 9 din lista operațiunilor anexate la cererea de rambursare, TVA-ul a mai fost solicitat prin cererea de rambursare nr. ----/05.04.2012 pentru care s-a emis decizia nr. ----D/24.07.2012, pentru documentele înscrise la pozițiile 10, 11, 12,13, 14, 15 din lista operațiunilor anexată la cerere, TVA-ul a mai fost solicitat prin cererea de rambursare nr. ----/15.03.2012 pentru care s-a emis decizia nr. ---- D/15.02.2012 fiind încălcate prevederile pct. 49 (16) din normele metodologice date în aplicarea art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit.a) Cod fiscal, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, precum și în temeiul art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de JR, cod de înregistrare fiscală ----, țara de rezidență: ---- adresa în țara de rezidență:----. oraș ----, prin ---- ---- din ----, ----, str. ---- 3/14 împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ----D/20.11.2012 emisă de D.G.F.P. a Municipiului C, pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

**2.** Decizia D.G.F.P. nr. 32/08.05.2013 se comunică în conformitate cu prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

**3.** Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare și ale alin.(1) al

art.11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările si completările ulterioare, în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului V.

***DIRECTOR EXECUTIV,***

.....

Red/dact: 4 ex.

...