



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR. 82

privind soluționarea contestației formulate de societatea nerezidentă
f SRL Italia,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub
nr..../24.02.2012, și la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub
nr....11.03.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr..../05.03.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.../11.03.2013 asupra contestației formulate de societatea nerezidentă **F SRL** cu sediul în ... Italia, prin împuternicit **L SRL** cu sediul în ... Italia.

Societatea nerezidentă **FIANA SRL** contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr....25.01.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

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, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală prin adresa nr..../28.02.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../06.03.2013, a delegat competența de soluționare a contestației formulate de societatea nerezidentă **F SRL** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr.../25.01.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, structurii specializate de soluționarea a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul Soluționare Contestații, urmarea adresei nr..../28.02.2013 a Direcției Generale de

Soluționare a Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală, transmite la D.G.F.P. Caraș-Severin prin adresa nr.../05.03.2013, dosarul contestației societății nerezidentă **F SRL** Italia, acesta fiind înregistrat sub nr....11.03.2013.

În temeiul art.5 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, societatea nerezidentă **F SRL** din Italia a fost înștiințată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin - Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.... / 01.04.2013, despre delegarea de competență a soluționării contestației formulată de aceasta, către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției sus amintite.

Prin urmare, având în vedere prevederile art.23 alin.(2) din Directiva 2008/9/CE a Consiliului Uniunii Europene 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 și constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de dispozițiile art. 205 alin.(1), art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației formulată de societatea nerezidentă **F SRL** din Italia.

I. Societatea nerezidentă **F SRL** formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../25.01.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, comunicată în data de 13.02.2012 (data poștei), în temeiul prevederilor art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, decizie prin care s-a respins total cererea de rambursarea a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România.

Contestatoarea solicită anularea deciziei și reexaminarea cererii de rambursare a TVA nr....din data de 03.10.2011, având în vedere următoarele motive:

În fapt, prin decizia contestată s-a respins la rambursare TVA, având în vedere:

- la pct.1 - facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1-23, 52, 56 nu au indicată suma taxei colectate exprimată în lei;
- la pct.2 - nu a fost anexată la cererea de rambursare factura de la poziția 57, deși baza de impozitare de pe factură este cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro;
- la pct.3 - nu au fost prezentate documente care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursarea aferentă facturilor înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1-99.

În drept, contestatoarea arată că:

- referitor la pct.1 - în Anexa nr.1 - facturile emise de către furnizorul ... SA cât și de către furnizorul ..t SRL, respectiv pozițiile 1-23, 52, 56 corespund prevederilor art.155 alin.(5) lit.i) din Legea nr.571/2003 din Codul fiscal, facturile fiind exprimate atât în EURO cât și în RON;

- referitor la pct.2 - în Anexa nr.2 -factura de la poziția 57- baza de impozitare este inferioară sumei de 1.000 euro, respectiv 924,28 euro, motiv pentru care nu a fost anexată cererii de rambursare;

- pct.3 – toate facturile cuprinse în cererea de rambursare (pozițiile 1-99) sunt însoțite de dovada plății, așa cum demonstrează Anexa nr.3.

Contestatoarea menționează că, facturile înscrise la pozițiile 1 – 66 din cererea de rambursare a TVA au fost însoțite de documentele care atestă achitarea taxei facturate. Societatea nerezidentă consideră că frecvențele „motive” tehnice prezentate pe portalul italian au determinat ca acestea să nu ajungă la destinație.

Facturile înscrise la pozițiile 66 - 99 din cererea de rambursare a TVA, nu au fost anexate de societate nerezidentă la aceasta, deoarece baza de impozitare era inferioară sumei de 1.000 euro, potrivit prevederilor art.147¹ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.49 alin.(11) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, contestatoarea consideră că „pasajul de solicitare de informații suplimentare” este foarte important pentru o soluționare corectă și obiectivă a cererilor de rambursare a TVA. Totodată, contestatoarea consideră că solicitarea de informații suplimentare ar fi clarificat situația.

Ca urmare, contestatoarea solicită o reexaminare a dosarului cauzei și aprobarea rambursării sumei de ... lei, reprezentând TVA.

La contestația formulată, contestatoarea anexează:

- Împuternicirea întocmită bilingv engleză – română din data de 17.02.2012;
- Anexa nr.1 cuprinzând:
 - Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../25.01.2012;
 - centralizator „Dovezi de plăți (poziții 1-66);
 - capturi de ecran în număr de 18 (11 file);
 - Subcontractul nr....încheiat de F SRL și ... SA;
 - factura nr... din data de 22.03.2010 emisă de ... SRL București, însoțită de Invoice nr...../22.03.2010;
 - extrase de cont în copie, purtând ștampila băncii emitente (64 de file);
 - un număr de 23 facturi însoțite de „Invoice” și situații centralizatoare privind timpul efectiv lucrat de personal (pontaj) emise de ... SA;
- Anexa nr.2 cuprinzând:
 - un număr de 9 facturi însoțite de „Invoice” emise de ...SRL București;
 - factura nr.... din 08.05.2010 emisă de ... SRL București;
 - un număr de 18 facturi emise de Societatea Comercială ... SA, parțial însoțite de chitanțe privind plata acestora;
 - un număr de 12 facturi emise de SC ...SRL însoțite de bon fiscal și chitanța privind plata acestora;
 - factura nr.... din data de 08.04.2010 emisă de SC ... SRL însoțită de chitanța nr....din data de 08.04.2010;
 - factura nr..../28.07.2010 emisă de SC ... SRL;
- Anexa nr.3 cuprinzând:
 - un număr de 32 facturi însoțite de „Invoice” emise de ... SRL București.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.... / 25.01.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București s-a respins integral la rambursare TVA în sumă de ...lei, solicitată prin cererea de rambursare

nr....../03.10.2011 cu numărul de referință, de către societatea nerezidentă F SRL din Italia.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile societății și prevederile legale pentru perioada analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța asupra taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin decizia nr....../25.01.2012, în sumă de ... lei, în condițiile în care societatea nerezidentă a depus în susținerea contestației documente noi neavute în vedere de organele fiscale.

În fapt, prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr....03.10.2011, număr de referință a cererii ... societatea nerezidentă F SRL din Italia a solicitat rambursarea TVA în sumă de .. lei, pentru perioada ianuarie – decembrie 2010.

Urmare a constatărilor efectuate pe baza analizei documentare, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. București, au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii nr....../25.01.2012, prin care au respins integral la rambursare TVA în sumă de ... lei, motivele respingerii la rambursare fiind următoarele:

1. facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1-23, 52, 56 din *Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA* nu au indicat suma taxei colectate exprimată în lei ;

2. nu a fost anexată la cererea de rambursare factura de la poziția 57 din *Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA*, deși baza de impozitare de pe factură este de cel puțin echivalentul în lei a 1.000 euro;

3. neprezentarea documentelor care să ateste achitarea taxei facturată pentru care se solicită rambursarea TVA aferentă facturilor înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1 – 99 din *Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA*.

Ca temei de drept, organele fiscale invocă prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) lit.j) din același act normativ și cu pct.72 alin.(1) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, se invocă prevederile pct.49 alin.(1) și alin.(11) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, și art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea contestației societatea nerezidentă a anexat o serie de documente noi neavute în vedere de organele fiscale.

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 147²

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 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;”

Normele metodologice:

“49. (1) În baza art.147² 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. 144¹ 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.

(2) Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art.147¹ 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, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă 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.

(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;
- b) o adresă de contact pe cale electronică;
- c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperită de cerere;
- e) o declarație 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, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;
- f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;
- g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.

[...]

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil;
2. închiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);
4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;
8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(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).

(12) Solicitantul trebuie să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit în conformitate cu art.34 alin.(3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr.218/92, cu modificările ulterioare.

(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. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. 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 prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin.(11) nu se aplică.

[...]

(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.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile art.145, art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

“ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării **în folosul următoarelor operațiuni:**

a) operațiuni taxabile;“

“ART. 146

(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 de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**”

Potrivit art. 155 alin. (5) lit.j) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 72.1 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“ART.155

(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;”

Norme metodologice:

„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. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal.”

Din normele legale sus - citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunuri, prestări de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicită rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care să anexeze toate documentele aferente, să depună documente care să evidențieze taxa în lei achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să trimită pe cale electronică copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1.000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro etc.)

Astfel, se retine că, firmele străine care solicită rambursarea TVA în temeiul Directivei a 9-a **trebuie să îndeplinească condițiile cumulative, specifice și peremptorii acestui tip special de rambursare, așa cum rezultă din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara în materie.**

Potrivit art.3 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adăugată sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regăsesc și în jurisprudența Curții Europene de Justiție și care sunt pe deplin transpuse în legislația română în materia TVA, în special, la art.147² alin.(1) și art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, care stipulează condițiile obligatorii pe care trebuie să le îndeplinească persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru a solicita rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile, între care: **dovada achitării TVA și prezentarea tuturor documentelor și informațiilor necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.**

În speță, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../25.01.2012, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrarea Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București a respins integral la rambursare TVA în sumă de lei, aferentă perioadei 01.01.2010-31.12.2010, pe motiv că documentele pentru care se solicită rambursarea nu au valoarea taxei pe valoarea adăugată exprimată în lei (pozițiile 1-23, 52, 56 din *Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA*), factura de la poziția 57 din *Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA* nu a fost anexată la cererea de rambursare, deși baza de impozitare de pe factură este de cel puțin echivalentul în lei a 1.000 euro, iar pentru toate facturilor înscrise în cererea de rambursare nu au fost prezentate documentele care să ateste achitarea taxei facturate.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se reține:

- Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București nu a solicitat informații suplimentare, fapt precizat de organele fiscale și în cuprinsul Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr..../14.12.2012;

- la contestația formulată societatea nerezidentă a anexat o serie de documente noi neavute în vedere de organele fiscale.

Cu privire la documentele anexate de societatea nerezidentă la contestația formulată, se reține că o parte dintre acestea, respectiv Subcontract nr..../2009 încheiat între F SRL și ...SA și anexele acestuia, sunt redactate în altă limbă decât română, netraduse, potrivit prevederilor legale.

Prin adresa nr....09.05.2013, organele de soluționare au solicitat contestatoarei să transmită documentele depuse în susținerea contestației, redactate în limba română certificate de traducători autorizați.

Societatea nerezidentă răspunde solicitărilor organelor de soluționare, prin adresa din data de 21.06.2013 înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr. .../25.06.2013, anexând traducerile în limba română, certificate de traducători autorizați a următoarele documente:

- Contractul nr.1...(având inclus Subcontractul nr....) – extrase;
- Contractul nr....(având inclus Subcontractul nr....) – extrase;

- Contractul nr..... (având inclus Subcontractul nr.....) – extrase, subcontracte încheiate de F SRL și SA Ploiești.

În speță sunt incidente și prevederile art.213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

„(4) 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.”

Conform prevederii legale mai sus prezentate, contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost anterior cercetate și analizate de organele fiscale.

Mai mult, în ceea ce privesc documentele transmise de contestatoare în susținerea cauzei, deși organul fiscal a avut posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, nu a făcut *nicio referire în curinsul referatul cu propuneri de soluționare a contestației* care să vizeze relevanța acestora în soluționarea contestației, în condițiile în care în temeiul dispozițiilor pct.3.6 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, avea această obligație, procedând numai la înaintarea documentelor anexate organului de soluționare a contestației.

Având în vedere că:

- societatea nerezidentă F SRL din Italia a depus la contestația formulată documente care care nu au fost avute în vedere cu ocazia efectuării analizei documentare, respectiv: dovezi privind plata facturilor - capturi de ecran în număr de 18, Contractele încheiate de F SRL și SA, extrase de cont în copie, purtând ștampila băncii emitente (64 de file), un număr de 23 facturi însoțite de „Ivoice” și situații centralizatoare privind timpul efectiv lucrat de personal (pontaj) emise de ... SA, un număr de 42 facturi însoțite de „Ivoice” emise de ... SRL București, un număr de 18 facturi emise de Societatea Comercială SA parțial însoțite de chitanțe privin plata acestora, un număr de 12 facturi emise de SC ... SRL însoțite de bon fiscal și chitanța privind plata acestora, factura nr.... din data de 08.04.2010 emisă de SC ... SRL însoțită de chitanța nr.... din data de 08.04.2010 și factura nr.....28.07.2010 emisă de SC .. SRL ;

- facturile emise de furnizorii ...SA și SRL București aflate la dosarul cauzei cuprind înscrisă TVA exprimată în RON și cursul BNR euro/lei, facturile fiind însoțite de „Invoice” cu același număr și aceeași data cu facturile emise, care cuprind TVA exprimat în euro;

- factura nr.... din data de 07.05.2010 emisă de furnizorul SRL București înscrisă în cererea de rambursare la poziția 57 din *Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA* a fost anexată la contestația formulată;

- cu privire la documentația transmisă de contestatoare împreună cu contestația formulată, organele fiscale nu au făcut în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nicio referire vizând relevanța acesteia în soluționarea cauzei, procedând numai la înaintarea documentelor anexate către organul de soluționare a contestației;

- la dosarul cauzei nu există documente suplimentare din care să rezulte că sunt îndeplinite toate condițiile obligatorii și cumulative privind rambursarea TVA, rezultă că organul de soluționare a contestației nu poate să se pronunțe cu privire la legalitatea respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația societății potrivit căreia organul fiscal nu a solicitat informații suplimentare, întrucât potrivit prevederilor legale invocate în prezenta decizie organul fiscal competent din România, dacă consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare **poate** cere, pe cale electronică, informații suplimentare, mai mult, obligația de a aduce dovezi îi revine persoanei impozabile care solicită rambursarea.

Față de cele prezentate, urmează a se face aplicațiunea art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care prevede:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Coroborat cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu prevederile pct.11.6 și pct.11.7 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, se va desființa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../25.01.2012, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, emisa de Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrarea Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă analiză în conformitate cu prevederile legale aplicabile speței și cu reținerile din prezenta decizie, prin reanalizarea documentelor depuse de contestatoare și îndeplinirea integrală și întocmai a condițiilor legale referitoare la TVA solicitată la rambursare.

Pentru considerentele arătate în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 și pct.11.7 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoane impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr....25.01.2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului

București, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă DE... lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea cererii de rambursare nr. .../03.10.2011, număr de referință ..., formulată de societatea nerezidentă **F SRL** din Italia, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni de la comunicare, la instanța competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,