



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia 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

D E C I Z I A

Nr. 56 din 07.03.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de SCA GMBH cu sediul în,, Austria, înregistrată la D.G.F.P. Bucuresti sub nr. /2011 si respectiv la D.G.F.P. Teleorman sub nr. /2013.

Prin cererea înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr. /2011, SCA GMBH a contestat prin împuternicit SCA GMBH Romania – reprezentata legal de d-na., Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. /2011.

Prin Adresa nr. /2013, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. /2013, in baza prevederilor art. 3, alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3.333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a delegat competența de soluționare a contestației formulată de SCA GMBH în favoarea structurii specializată de soluționare a contestațiilor constituită la nivelul D.G.F.P. Teleorman; în acest sens, D.G.F.P. Teleorman înștiințând petenta prin Adresa nr. /2013

Ulterior, prin Adresa nr. / TR /2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, a transmis D.G.F.P. Teleorman dosarul contestației formulată de SCA GMBH, adresă înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr. /2013.

Deoarece cererea petentei nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor, reglementate de pct. 2.2 și respectiv 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, respectiv în ceea ce privește depunerea împuternicirii în original, organele de soluționare au solicitat petiționarei prin aceeași Adresa nr. /2013, să îndeplinească procedura, respectiv să depună împuternicirea în original sub sancțiunea respingerii contestației fără a se mai antama fondul cauzei, primind în acest sens, răspunsul înregistrat sub nr. 3.530/08.02.2013.

În condițiile prezentate, D.G.F.P. Teleorman se va investi cu soluționarea contestației în cauză, urmând ca în termenul legal reglementat de art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare să fie întocmită și ulterior comunicată decizia de soluționare.

În condițiile prezentate contestația este formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. /2011 emisă de

Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București prin care petentei i s-a respins la rambursare TVA în sumă totală de lei.

Obiectul contestației îl constituie suma de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, suma formata din:

- lei – TVA respinsa la rambursare aferenta facturilor de chirie;
- lei – TVA respinsa la rambursare fara motivatie.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011, decizie întocmită de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a municipiului Bucuresti, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

SCA GMBH formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, întocmită la data de2011;

Menționează că prin această decizie i s-a respins la rambursare suma de lei deși, în cadrul motivului de fapt al deciziei s-au adus argumente doar pentru suma de lei;

În această sumă a fost inclusă ca respinsă la rambursare TVA aferentă facturilor de chirie emise deS.A., în sumă totală de lei. Motivul de fapt invocat în decizie a fost neprezentarea notificării opțiunii pentru taxarea serviciilor de închiriere, făcută de persoana impozabilă care a emis facturile de chirie (art. 141, alin. (2), lit. e) din Codul fiscal);

Întrucât proprietarul imobilului are înregistrată această notificare la registratura Administrației Finanțelor Publice Sector 1, București cu numărul din2003, pe care o anexează în copie, petiționara solicită să se dispună rambursarea TVA aferentă facturilor de chirie.

Față de cele prezentate, SCA GMBH solicită reanalizarea sumei de TVA respinsă la rambursare (..... lei aferentă facturilor de chirie și lei fără motivație) și corectarea dispozițiilor Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București la data de2011.

Petiționara a atașat la contestație următoarele documente:

- Copia notificării făcută deS.A. pentru opțiunea de taxare a serviciilor de închiriere;
- Copie împuternicire, pentru reprezentarea SCA GMBH;
- copia răspunsului primit de la D.G.F.P. a municipiului București din2011.

II. Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în Romania, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./.....2011 se rețin următoarele:

În baza art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art. 85, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2009, perioada2009 –2009 înregistrată cu nr. din2010 cu numărul de referință și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada – se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată RON
TVA aprobată la rambursare RON
TVA respinsă la rambursare RON

Motivul de fapt:

Reprezentanțele se constituie în România la cererea societăților comerciale străine, în baza Decretului – Lege nr. 122/1990, pentru a efectua acte și fapte juridice în numele și în contul acestora.

Reprezentanțele comerciale străine sunt entități juridico – economice care îndeplinesc funcții de intermediere între societățile care le-au constituit și partenerii lor din România.

Reprezentanțele nu au personalitate juridică distinctă, ele sunt o prelungire a personalității societății – mamă și îndeplinesc acte juridice și fapte materiale în numele și pe seama societății care le-a constituit. Având în vedere că reprezentanțele societăților comerciale străine pe teritoriul României își desfășoară activitatea în numele și în contul societății comerciale străine sau al organizației economice străine se consideră că societățile – mamă au efectuat respectivele operațiuni.

Regimul fiscal al serviciilor înscrise în cerere la pozițiile 6, 7, 19, 20, 30, 32, 47, 48, 58, 60, 68, 75, 89, 90, 101, 107, 116, 118, 126, 129, 134, 137, 145, 152 este stabilit la art. 133, alin. (2), lit. g), pct. 10 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, locul prestării serviciilor nu este în România din punct de vedere TVA, iar operațiunea nu este impozabilă în România.

Regimul fiscal al serviciilor înscrise în cerere la pozițiile 15, 25, 43, 53, 65, 81, 114, 124, 133, 143 este stabilit la art. 133, alin. (2), lit. g), pct. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, locul prestării serviciilor nu este în România din punct de vedere TVA iar operațiunea nu este impozabilă în România.

Regimul fiscal al serviciilor înscrise în cerere la poziția 27 este stabilit la art. 133, alin. (2), lit. g), pct. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, locul prestării serviciilor nu este în România din punct de vedere TVA iar operațiunea nu este impozabilă în România.

Regimul fiscal al serviciilor înscrise în cerere la poziția 73 este stabilit la art. 133, alin. (2), lit. g), pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, locul prestării serviciilor nu este în România din punct de vedere TVA iar operațiunea nu este impozabilă în România.

Regimul fiscal al serviciilor înscrise în cerere la pozițiile 14, 52, 82, 128 este stabilit la excepția de la art. 133, alin. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, locul prestării serviciilor nu este în România din punct de vedere TVA iar operațiunea nu este impozabilă în România.

Regimul fiscal al serviciilor înscrise în cerere la pozițiile 3, 45, 85, 100, 125 este stabilit la art. 141, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Astfel, operațiunea este scutită de taxă. Nu a fost prezentată notificarea potrivit căreia

persoana impozabilă care a emis facturile a optat pentru taxarea operațiunilor scutite prevăzute la acest articol.

Pentru achizițiile de bunuri/servicii înscrise în cerere la pozițiile 40, 135 nu se acordă drept de deducere întrucât acestea nu sunt destinate a fi utilizate în scopul realizării unor operațiuni taxabile.

Nu au fost prezentate facturile înscrise în cerere la pozițiile 12, 13, 66. Prin Adresa nr./.....2010 (confirmată de primire) D.G.F.P. a municipiului București a solicitat societății prezentarea acestor facturi.

Temeiul de drept:

Suma aprobată la rambursare urmează procedura prevăzută la art. 115, 116 sau 117, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

SCA GMBH are domiciliul în,, Austria, se identifică prin C.I.F. și are ca împuternicit pe SCA GMBH România cu sediul în str., nr., etaj, camera, Sector 1, București – reprezentată legal de d-na., conform Împuternicirii cu numărul de înregistrare din data de2010.

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Teleorman s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei partiale formulata de SCA GMBH pentru suma in cuantum total de lei reprezentand TVA respins la rambursare prin Decizia nr./.....2011 de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, suma formata din:

- a) lei – TVA aferenta facturilor de chirie;
- b) lei – TVA fara motivatie.

a) Referitor la suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare aferenta facturilor de chirie

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor fiscale care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de lei.

În fapt, Decizia nr./.....2011 de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene a fost emisa ca urmare a referatului, intocmit in urma analizei documentare a Cererii de rambursare nr./.....2009, depusa de SCA GMBH pentru perioada ianuarie – decembrie 2009, prin care s-a respins la rambursare suma de lei.

Cererea inregistrata la D.G.F.P. a municipiului Bucuresti sub nr./.....2010, referinta respecta modelul si continutul formularului "Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile nestabilite in Romania, depusa

potrivit art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal”, respectand astfel prevederile pct. 49, alin. (6) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Persoana impozabila nerezidenta SCA GMBH a respectat partial conditiile impuse pentru rambursare, potrivit prevederilor pct. 49, alin. (1) – (9) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, motiv pentru care suma taxei respinsa la rambursare a fost de lei.

Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii SCA GMBH, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

- pentru facturile inscrise in “Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA” la pozitile 3, 45, 85, 100 si 125, operatiuni scutite in conformitate cu art. 141, alin. (2), lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat nu a fost prezentata notificarea potrivit careia persoana impozabila care a emis facturile a optat pentru taxarea operatiunilor, s-a respins la rambursare suma de lei.

SCA GMBH, cu ocazia depunerii contestatiei a transmis Notificarea inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr./.....2003 prin careS.A. face optiunea de taxare pentru spatiul inchiriat petentei, in str., nr., Sector 1, Bucuresti, indeplinind astfel conditiile prevazute de actele normative in vigoare, respectiv – *Cap. 9 “Operatiuni scutite de taxa” art. 141 “Scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii” alin. (2), lit. e) “(...) inchirierea (...)” si pct. 38, alin. (3) din Normele metodologice: “Optiunea prevazuta la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat in anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice si se va exercita de la data inregistrata in notificare. O copie de pe notificare va fi transmisa clientului. Depunerea cu intarziere a notificarii nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare”.*

Se reține astfel de către organul de revizuire că petenta a depus Notificarea inregistrata la organul fiscal teritorial, respectiv la Administratia Finantelor Publice Sector 1 Bucuresti sub nr./.....2003.

Astfel, pentru perioada din cererea de rambursare, petenta a indeplinit conditia reglementata de pct. 38, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca S.A. (firma care a inchiriat spatiul petentei) a optat pentru taxarea uneia din operatiunile scutite de taxa prevazute la art. 141, alin. (2), lit. e), in cazul de fata fiind vorba de operatiunea de inchiriere, fapt care, pe cale de consecinta da dreptul beneficiarului locuintei inchiriate sa-si exercite dreptul de deducere a TVA inregistrata in facturi fiscale.

De asemenea, SCA GMBH a achitat în integralitate TVA înscrisă pe facturile anexă la cererea petentului în sumă de lei cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, perioada de rambursare fiind de un an calendaristic, iar suma pentru care s-a solicitat rambursarea este mai mare de 25 lei, respectiv lei.

Organele de revizuire rețin astfel, că argumentele petentei sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cererii sale.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 141, alin. (2), lit. e), art. 147², alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 38, alin. (3), pct. 49, alin. (1), alin. (3), alin. (9), lit. b) si pct. 72, alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 213, alin. (1) si art. 216, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, în care se precizează:

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

ART. 141

Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

[...]

(2) *Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:*

[...]

e) *arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile (...)*

[...]

ART. 147²

Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România

(1) *În condițiile stabilite prin norme:*

a) *persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;*

[...]

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr. 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

38. (1) *În sensul art. 141 alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor art. 161 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la art. 141 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.*

(2) *În aplicarea alin. (1) un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la art. 141 alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.*

(3) *Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în anexa nr. 1 la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisă clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizat pentru operațiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisă organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau părțile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data aderării și care se derulează și după data aderării, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderării, în situația în care proprietarul bunului dorește să continue regimul de taxare pentru operațiunea de leasing cu bunuri imobile.*

[...]

49. (1) *În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, precum*

si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mică de trei luni ramasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.

[...]

(3) Persoana impozabila prevăzută la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată si nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxă în Romania conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilită, si nici nu are un sediu fix în Romania de la care sunt efectuate activități economice, si care, in acea perioadă, nu a efectuat livrări de bunuri si prestări de servicii în Romania.

[...]

(9) Daca o cerere se refera la o perioada:

[...]

b) de un an calendaristic sau perioada ramasa dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectueaza cererea nu poate fi mai mica de 25 lei.

[...]

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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.

[...]

ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

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

[...]

Fata de cele prezentate, organul de soluționare retine că in conformitate cu prevederile art. 147², contestatoarea este îndreptățită să solicite TVA la rambursare, neacceptând anularea acestui drept pe considerente legate de faptul că nu a fost prezentata notificarea, in acest sens anexand la data depunerii contestatiei documentele doveditoare privind achitarea TVA si Notificarea inregistrata la organul fiscal teritorial, respectiv la Administratia Finantelor Publice Sector 1 Bucuresti sub nr./.....2003, asa cum anterior a fost mentionat.

In fundamentarea soluției care urmează să fie adoptată în cauză, organele de solutionare au retinut si propunerea formulată de reprezentanții D.G.F.P. a municipiului București, care prin Referatul nr./.....2012 propun admiterea contestației, reținându-se astfel faptul că petenta a dovedit (argumentat) cu documente justificative cererea adresată organului fiscal, astfel încât aceasta să beneficieze de dreptul de rambursare a TVA în sumă de lei, în condițiile reglementate de Codul fiscal.

În consecință, cum din documentele care constituie dosarul cauzei nu se desprind elemente care să conducă la concluzia că nu au fost respectate dispozițiile legale în materie citate, și nici organul fiscal nu aduce argumente de fapt și de drept de natură să combată susținerile petiționarei, urmează a se proceda la **admiterea** contestației formulată de **SCA GMBH** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr./.....2011 pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, **anulându-se parțial** măsura stabilită pentru respingerea la rambursare a sumei de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

a) Referitor la suma de lei reprezentând TVA respinsă la rambursare fără motivație

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor fiscale care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de lei.

În fapt, Decizia nr./.....2011 de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene a fost emisă ca urmare a referatului, întocmit în urma analizei documentare a Cererii de rambursare nr./.....2009, depusă de SCA GMBH pentru perioada ianuarie – decembrie 2009, prin care s-a respins la rambursare suma de lei.

Cererea înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr./.....2010, referința respectă modelul și conținutul formularului “Cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal”, respectând astfel prevederile pct. 49, alin. (6) 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.

Persoana impozabilă nerezidentă SCA GMBH a respectat parțial condițiile impuse pentru rambursare, potrivit prevederilor pct. 49, alin. (1) – (9) 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, motiv pentru care suma taxei respinsă la rambursare a fost de lei.

Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății SCA GMBH, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se reține că suma de lei considerată de către petiționară ca nemotivată în decizie provine din înscrierea eronată a poziției 13 în loc de poziția 31 din lista. Pentru această poziție, motivația în decizie este că “*nu s-au prezentat facturi*”, cu toate că acest lucru s-a solicitat de către organele fiscale din cadrul D.G.F.P. a municipiului București și prin Cererea de informații suplimentare nr./.....2010. Mai mult, nici cu ocazia depunerii contestației, nerezidentul nu a prezentat documente.

Din situația de fapt prezentată mai sus, rezultă că susținerile persoanei impozabile așa cum sunt prezentate la Cap. I din prezenta sunt nefondate, întrucât SCA GMBH a solicitat restituirea taxei pe valoarea adăugată fără a prezenta facturile necesare pentru exercitarea dreptului de deducere.

Astfel, organele de revizuire rețin că SCA GMBH nu este îndreptățită să beneficieze de rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin intermediul mecanismului special instituit de art. 147², alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, solicitată în baza unor documente care nu au fost prezentate.

Din sinteza celor expuse mai sus, organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cererii sale pentru suma de 455,90 lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 146, alin. (1), lit. a), art. 147², alin. (1), lit. a) și art. 155, alin. (8), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 46, alin. (1), pct. 49, alin. (5), lit. a) și alin. (6) și pct. 73 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, Anexa nr. 1 – pct. 4, pct. 9.1 și pct. 10 din O.P.A.N.A.F. pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, art. 205, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 11.1, lit. a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în care se precizează:

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

[...]

ART. 147²

Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;

[...]

ART. 155

Facturarea

[...]

(8) Prin norme se stabilesc condițiile în care:

[...]

c) se pot transmite facturi prin mijloace electronice;

[...]

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr. 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

[...]

46. (1) *Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.*

[...]

49.

[...]

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

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

[...]

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147², alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

[...]

73. (1) *În sensul art. 155 alin. (8) lit. c) din Codul fiscal, se pot transmite facturi prin mijloace electronice în următoarele condiții:*

a) pentru operațiuni efectuate în România, inclusiv pentru livrări intracomunitare:

1. părțile să încheie un acord prin care să se prevadă această procedură de facturare;

2. să se garanteze autenticitatea sursei și integritatea conținutului facturii prin: semnătură electronică, conform prevederilor Legii nr. 455/2001 privind semnătura electronică, prin schimbul electronic de date EDI definit la art. 2 din Recomandările Comisiei 1994/820/EC din 19 octombrie 1994 referitor la aspectele legale ale schimbului electronic de date sau orice alte mijloace electronice agreeate de Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor;

3. să existe un document centralizator pe suport hârtie, cu evidența tuturor facturilor transmise prin schimbul electronic de date EDI într-o lună calendaristică de o persoană impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal sau a tuturor facturilor astfel primite într-o lună calendaristică de orice persoană obligată la plata taxei, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este înregistrat conform art. 153 din Codul fiscal;

b) pentru achizițiile intracomunitare efectuate în România:

1. părțile să încheie un acord prin care să se prevadă această procedură de facturare;

2. să existe un document pe suport hârtie cu evidența tuturor facturilor primite prin schimbul electronic de date EDI într-o lună calendaristică de orice persoană

impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă înregistrată conform art. 153¹ din Codul fiscal;

[...]

** O.P.A.N.A.F. nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene (M.O. nr. 32 din 15 ianuarie 2010);*

[...]

ANEXA I

PROCEDURA

de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

[...]

SECȚIUNEA a 2-a

Solicitarea rambursării

[...]

4. Solicitantul trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare/documente solicitate de către compartimentul de specialitate, în condițiile pct. 9.1 și 9.3 din prezenta procedură, în limba română sau însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Codul de procedură fiscală.

[...]

9.1. În cazul în care compartimentul de specialitate 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 pct. 49 alin. (21) din normele metodologice.

[...]

10. Informațiile solicitate în conformitate cu pct. 9 din prezenta procedură 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 pct. 49 alin. (11) din normele metodologice nu se aplică. [...]

În susținerea soluției ce urmează a fi adoptată s-au avut în vedere și următoarele dispoziții legale:

** O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;*

[...]

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.

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții asupra contestației

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;

[...]

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduc la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia nr./.....2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P. a municipiului București, în cazul taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în suma de lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă partial ca neîntemeiată contestația formulată de SCA GMBH, pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**, menținându-se constatările organelor fiscale.

*
* *
*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a O.P.A.N.A.F. pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman,

D E C I D E :

Art. 1. a) Admiterea contestației formulată de SCA GMBH cu sediul în,, Austria pentru suma în quantum de lei, reprezentând taxă pe

valoarea adaugată respinsă la rambursare prin Decizia nr./.....2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de D.G.F.P. a municipiului București, anulându-se măsura de respingere la rambursare a TVA în cuantum de lei;

b) Respingerea contestației formulată de SCA GMBH cu sediul în,, Austria **ca neîntemeiată pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia nr./.....2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene emisă de D.G.F.P. a municipiului București.**

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Comănescu Lefterie