

DECIZIA nr. 2350/747/30.08.2014

privind soluționarea contestației depusă de X Sarl din Franta, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014,

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X din Franta.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timisoara.

Contestația este depusă de X Sarl cu sediul in Franta, ... cod de inregistrare in scopuri de TVA: FR....

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr....D/29.04.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestatia este intocmita, semnată și are amprenta stampilei societății X Sarl din Franta, in original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. ...A/14.01.2014 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. ...D/29.04.2011 a fost transisa catre societatea nerezidenta atat prin portalul electronic in data de 29.04.2011, cat si prin posta în data de 03.05.2011. Până la data întocmirii referatului, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți nu a intrat în posesia confirmării de primire prin poștă, întrucât CN Poșta Română întâmpină greutăți în ceea ce privește returnarea acestora de la destinatarii din afara României. Contestația a fost înregistrată la DGFP Bucuresti sub nr. .../10.06.2011.

Întrucât nu se poate face dovada datei la care petenta a primit Decizia nr. ...D/29.04.2011, in conformitate cu prevederile pct. 3.9 din OPANAF nr. 450/2013 care precizeaza: *“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”* se considera ca contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta arată următoarele:

Petenta considera neintemeiata și nelegală decizia autoritatilor fiscale de a refuza dreptul societății de a rambursa suma de TVA pe simplul motiv că societatea nu a pus la dispoziția acestora factura și documentele de plată din care să rezulte achitarea sumei de TVA, deoarece în cererea de rambursare depusă de societate, au fost incluse informații suficiente din care să reiasă natura operațiunilor pentru care societatea a achitat TVA românesc. Totuși dintr-o eroare, societatea a omis să atașeze copia facturii pentru care se solicită rambursarea TVA.

În susținerea contestației, petenta invocă faptul că, autoritățile fiscale pot solicita documente suplimentare cum ar fi factura pe baza căreia se solicită rambursarea. Cu toate acestea, autoritățile fiscale române nu au solicitat de la societate nici o informație suplimentară sau document adițional, procedând direct la respingerea cererii de rambursare, încălcând astfel prevederile punctului 49 alin. (22) din Normele metodologice, cât și rolul activ prevăzut de Codul de procedură fiscală.

În acest sens, petenta depune la prezenta contestație factura și documentele care atestă plata facturii pentru care s-a solicitat TVA la rambursare.

II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, au consemnat următoarele:

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, pentru anul 2010, perioada 1-12/2010, formulată de X Sarl din Franța, înregistrată cu nr. .../26.01.2011, cu numărul de referință FRZU-..., în baza art.147 alin.(1) lit.a din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.85 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. ...D/29.04.2011 de rambursare a taxei pe valoare 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, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Organele fiscale au constatat faptul ca societatea nerezidenta nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitata intrucat nu a transmis pe cale electronica impreuna cu cererea de rambursare copia facturii pentru care se solicita rambursarea taxei avand in vedere faptul ca baza de impozitare a acestei facturi este de cel putin echivalentul in lei a 1000 euro (respectiv ... lei) nefiind respectate prevederile pct. 49 alin. (11) din normele aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, nu au fost prezentate documente justificative care sa ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea(extrase cont, ordine de plata cu stampila bancii emitente, chitante, bonuri fiscale) nefiind indeplinite prevederile art.147² alin(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.49 alin (1) din normele aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Decizia nr. ...D/29.04.2011, în mod corect au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în condițiile în care la dosarul contestației au fost depuse documente noi în susținerea cauzei.

În fapt, societatea nerezidentă X Sarl din Franta, a solicitat prin cererea de rambursare, înregistrată cu nr. .../26.01.2011, cu numărul de referință FRZU-..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, perioada 1-12/2010, conform art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru o factura care a fost înscrisă în "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" - parte integrantă a cererii de rambursare.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, prin Decizia nr. ...D/29.04.2011 de rambursare a taxei pe valoare 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, au stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	...RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	...RON

Contestatoarea considera nefondate motivele care au stat la baza respingerii taxei pe valoare adaugata aferenta facturii nr. .../12.02.2010 emise de CIE X SA, in suma de ... lei, invocand faptul ca, autoritatile fiscale puteau solicita documente suplimentare cum ar fi factura pe baza careia se solicita rambursarea. Cu toate acestea, autoritatile fiscale romane nu au solicitat nici o informatie suplimentara sau document aditional procedand direct la respingerea cererii de rambursare.

Cu ocazia depunerii contestației înregistrată la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, sub nr. .../29.04.2011, societatea nerezidentă a atasat, în copie, următoarele documente:

- contractul încheiat între X Sarl din Franța și CIE X SA -Tg.Mureș.
- comanda transmisă de X Sarl, către CIE X SA, borderou de livrare, bon de recepție și scrisoare de transport internațional.

- factura nr. .../12.02.2010 emisă de CIE X SA, pentru X Sarl.

- documente justificative de plată.

Din analiza documentele anexate la dosarul cauzei, se rețin următoarele aspecte:

- factura nr. .../12.02.2010 emisă de CIE X SA a fost întocmită conform prevederilor art.155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile pct.72 alin.(1) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- persoana impozabilă nerezidentă a realizat pe teritoriul României operațiuni impozabile în România potrivit art.126 alin.(1) Titlul VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- locul livrării bunurilor este în România, potrivit prevederilor art.133 alin.(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- documentele de plată prezentate fac dovada achitării integrale a facturii și a TVA aferentă.

În drept, potrivit art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“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;”

Potrivit acestor prevederi legale, 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 pe valoarea adăugată achitată în condițiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004.

“49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită 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.

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 nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza

cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(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.

“(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.”

In ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea 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."

Astfel, se retine ca societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal i se ofera posibilitatea sa se pronunte asupra acestor documente.

Fată de prevederile legale anterior citate se retine că atasat contestatiei persoana nerezidentă a transmis contractul si comanda care au stat la baza emiterii facturilor, factura inscrisa in "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA", documentele care atestă achitarea taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare – documente în legătură cu care în Referatul cu propuneri de solutionare a contestației nr. ...A/14.01.2014, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se pronunță astfel:

“Societatea a prezentat la contestatie contractul si comanda care au stat la baza emiterii facturilor inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea in vederea identificarii operatiunilor desfasurate, factura si documente justificative care sa ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea, pana la solutionarea contestatie. Conform prevederilor art.132, alin.(1), lit.(c) Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, locul livrării bunurilor (matrite) este considerat a fi in Romania.

Fata de cele mentionate mai sus consideram ca suma de ... lei intruneste conditiile de a fi admisa la rambursare”

În consecință se reține că, întrucât petenta a prezentat documentele și informațiile necesare, respectând prevederile pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, dat în explicarea art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cele menționate mai sus, se va face aplicațiunea art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

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

Avind in considerare cele mentionate se va admite contestatia formulata de catre X Sarl din Franta si anulara a Deciziei nr. ...D/29.04.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentand TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Admiterea contestației formulată de X Sarl din Franta si anulara Deciziei nr. ...D/29.04.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X Sarl din Franta
- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru

Contribuabili Nerezidenți

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL