

DECIZIA nr. 511/2015

privind soluționarea contestației formulate de

.X. S.R.L.

înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 48727/15.06.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația formulată de .X. S.R.L. – IT ..., (în prezent .Y. S.R.L.) cu sediul în X, Viale X, nr. x, Italia.

Obiectul contestației, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .x./17.09.2014, îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .x./06.08.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 18.08.2014, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de .x. € (.x. RON).

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 și constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de societatea nerezidentă .X. S.R.L.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Societatea nerezidentă desfășoară activitatea în industria auto, în domeniul fabricării și dezvoltării de componente pentru motoare auto, a achiziționat diverse echipamente de la societatea română .Z. S.R.L., facturile emise de această societate în trimestrul IV 2013 făcând obiectul cererii de rambursare TVA.

Dintr-o eroare materială societatea a completat cererea de rambursare TVA cu valoarea taxei în euro, în locul echivalentului acestei sume în lei. În consecință, totalul sumei solicitate la rambursare conform cererii de rambursare nr. .x./22.04.2014 a fost în mod eronat .x. €, în loc de .x. lei.

Prin contestația depusă, .X. S.R.L. anexează cererea corectată, solicitând procedarea la analiza pe fond a cererii, având în vedere că motivul respingerii acesteia este un aspect formal.

Totodată invocă buna credință, afirmând că în ultimii ani a depus numeroase cereri de rambursare TVA, ce au fost soluționate favorabil de către autoritățile române, fiind o dovadă în plus a faptului că întocmirea eronată a cererii de rambursare a fost o simplă greșeală de redactare.

II. Prin decizia de rambursare a TVA nr. .x./06.08.2014 organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă totală solicitată de .x. lei, în baza art. 147² alin. (1) lit. a din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, urmare cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România pentru trimestrul IV 2013, înregistrată cu nr. .x./22.04.2014, cu numărul de referință IT..., depuse de .X. S.R.L. – Italia, întrucât suma taxei solicitată la rambursare reprezintă valoarea acesteia în euro și nu în lei, deși facturile atașate au înscrisă și valoarea TVA exprimată în lei, astfel cererea fiind incorect completată.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății nerezidente, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achiziții din România, în condițiile în care prin cererea de rambursare s-a solicitat parțial valoarea taxei înscrisă pe facturi, iar organele fiscale au reținut doar faptul că suma taxei solicitată este în euro și nu în lei, fără analiza îndeplinirii condițiilor de rambursare aferente sumelor solicitate.

În fapt, societatea nerezidentă a solicitat D.G.R.F.P.B., prin cererea nr. .x./22.04.2014 cu numărul de referință IT..., rambursarea TVA în sumă de .x. lei pentru perioada 01.10.2013 – 31.12.2013, din care organul fiscal a respins la rambursare TVA suma totală solicitată, motivând că suma taxei solicitată la rambursare reprezintă valoarea acesteia în euro și nu în lei, deși facturile atașate au înscrisă și valoarea TVA exprimată în lei, astfel cererea fiind incorect completată.

Societatea afirmă că întocmirea eronată a cererii de rambursare a fost o simplă greșeală de redactare, solicitând procederea la analiza pe fond a cererii, având în vedere că motivul respingerii acesteia este un aspect formal.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

„Art. 147². - (1) **În condițiile stabilite prin norme:**

a) *persoana impozabilă nestabilită 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 pentru importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]*”.

Norme metodologice:

„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 aferente importurilor și achizițiilor 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; [...]

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, 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;

c) 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.

(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.**

(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 înaintea 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.

(8) În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:

a) numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;

b) cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;

c) cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;

d) data și numărul facturii sau documentului de import;

e) baza impozabilă și quantumul TVA, exprimate în lei;

f) quantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) și (5), exprimat în lei;

g) după caz, partea de TVA deductibilă calculată în conformitate cu alin. (5) și exprimată ca procent;

h) natura bunurilor și a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9). [...]

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

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare; [...]

(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, inclusiv copii de pe documentele prevăzute la alin. (11) [...]

(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."

Potrivit acestor prevederi legale, persoana impozabilă nestabilă în România, dar stabilă în alt stat membru, care îndeplinește cumulativ condițiile expres stipulate de legiuitor la pct. 49 alin. (1) lit. a) - lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, citate mai sus, pentru a obține rambursarea în România a taxei pe valoarea adăugată pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, trebuie să adreseze o cerere de rambursare pe cale electronică, înaintată statului membru în care este stabilită, care să conțină informațiile necesare și documentele mai sus precizate și să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri.

Astfel, în raport de motivul precizat în decizia de rambursare pentru respingerea cererii, respectiv faptul că cererea este incorect completată, fiind

încălcate astfel prevederile art. 147² alin. (1) lit. a din Codul fiscal, coroborat cu pct. 49 alin. (8) din normele metodologice nu poate fi reținut, având în vedere faptul că organul fiscal avea posibilitatea analizării dreptului de deducere, respectiv a solicitării de informații necesare verificării dreptului la rambursarea TVA și aprobarea/respingerea în limita sumei înscrisă în cerere.

Având în vedere de acest aspect, precum și faptul că prin decizia de rambursare organele fiscale menționează că „nu s-a procedat la analiza pe fond a cererii”, urmează a se dispune desființarea deciziei de rambursare a TVA nr. .x./06.08.2014 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de .x. lei pentru ca organele fiscale să procedeze la analiza documentației prezentate și să **se pronunțe asupra acesteia prin decizie, motivată concret și în detaliu**, inclusiv, dacă se consideră necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea naturii operațiunilor.

Desființarea are la bază prevederile art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Art. 216 - (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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare. [...]”

Prin urmare, Serviciul reprezentanțe străine și nerezidenți din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți va proceda la analiza pe fond a cererii în limita sumelor înscrise în cererea de rambursare nr. .x./22.04.2014, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației cererea de rambursare corect întocmită în limba italiană cu suma solicitată de .x. lei, anexată la contestație, având în vedere că societatea nu a respectat prevederile punctului 49 alin. (14) din normele metodologice, respectiv nu a formulat o cerere de corecție prin intermediul portalului electronic creat de statul membru în care este stabilit solicitantul.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

Desființează, decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .x./06.08.2014 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de .x. €, urmând ca Serviciul reprezentanțe străine și nerezidenți din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la analiza pe fond a cererii în limita sumelor înscrise de .X. S.R.L. din Italia în cererea de rambursare nr.

.x./22.04.2014, 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 contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.