

D E C I Z I A nr. 3127/156/30.09.2013

privind soluționarea contestației depusă de X Gmbh din ..., înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. .../2013

DGFP Hunedoara a fost sesizată cu adresa nr. ... / 17.01.2013, înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. ... / 21.01.2013, emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1)(2) din OPANAF Nr. 3333 din 18 octombrie 2011, a delegat în favoarea DGFP Hunedoara competența de soluționare a contestației formulată de X Gmbh din

Prin urmare, cu adresa nr. ... / 24.01.2013 a DGFP București – Serviciul Soluționare Contestații, înregistrată la DGFP Hunedoara sub nr. ... / 30.01.2013, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Biroului Soluționare Contestații din cadrul DGFP Hunedoara.

Contestația este formulată de X Gmbh din ..., cu sediul în ..., număr TVA ..., împotriva Deciziei nr. ... / 29.03.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de ANAF, DGFP București și care vizează suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este semnată de dna. ... și poartă amprenta ștampilei societății.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din OG nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală,

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art.207 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile art.3 alin.(1)(2) din OPANAF Nr. 3333 din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, precum și dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele:

Referitor la faptul că prin decizia ... din 06.04.2011 s-a respins poziția ... în sumă de ... lei, cu motivația că nu a depus documentele de plată, petenta susține că a transmis documentele de plată prin mail în data de 09.02.2011 la ora De asemenea petenta arată că a transmis originalele în data de 15.02.2011, prin poștă cu confirmare de primire, atașând copia confirmării

II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, prin Decizia de rambursare nr. ... / 29.03.2011 au consemnat următoarele:

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, pentru anul 2008, perioada 10.2008 – 12.2008, formulată de X GmbH din ..., înregistrată cu nr. ... / 30.01.2009, cu numărul de referință ..., în baza art.147 alin.(1) lit.a din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.83 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți a emis Decizia de rambursare nr. ... / 29.03.2011 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	... RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

În fapt, organele fiscale din cadrul DGFP București, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți nu au acordat drept de rambursare pe motiv că:

- nu este menționată denumirea beneficiarului Y (X GmbH), pe facturile fiscale;
- neprezentarea de către persoana juridica nerezidentă a facturilorși/sau documentelor de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită, (pozițiile ... și ... din Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea);
- în facturile anexate la cererea de rambursare (pozițiile ... din Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea) taxa pe valoarea adăugată nu este exprimată în lei, ci numai în valută (euro);
- neprezentarea de către persoana juridica nerezidentă a documentelor de plată din care să reiasă că TVA solicitat la rambursare este achitat (poziția ... din Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea);

Organele fiscale au menționat faptul că s-a transmis adresa de solicitare informații suplimentare nr. ... / 25.01.2011 (confirmată de primire în data de 02.02.2011), pentru prezentarea documentelor care nu s-au anexat conform legislației în vigoare, pentru care nu s-a primit nici un răspuns până la emiterea deciziei de rambursare.

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

- pct.71 alin.(5) lit.f) Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;
- pct.49 alin.(5) lit.a) Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.2 din Anexa nr.1 la OMFP nr.523/2007;
- art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.72 alin.(1) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal;
- pct.49 alin.(1) Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările 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 DGFP București, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, prin Decizia nr. ... / 29.03.2011, în mod corect au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată solicitată în sumă de ... lei, în condițiile în care la dosarul contestației nu au fost depuse documente noi în susținerea cauzei, iar din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale.

În fapt, organele fiscale din cadrul DGFP București, prin Decizia de rambursare nr. ... / 29.03.2011 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	... RON
TVA respinsă la rambursare	... RON.

Împotriva Deciziei nr. ... / 29.03.2011, X GMBH Gmbh a formulat și a depus contestație, înregistrată DGFP București, sub nr. 36731 / 09.05.2011, petenta contestând doar suma de ... lei și invocând faptul că prin decizie s-a respins poziția ... în sumă de ... lei, cu motivația că nu a depus documentele de plată, petenta susținând că a transmis documentele de plată prin mail în data de 09.02.2011 la ora De asemenea petenta arată că a transmis originalele în data de 15.02.2011, prin poștă cu confirmare de primire, atașând copia confirmării

Din Lista operațiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea, atașată la Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile

nestabilite în România, pentru anul 2008, perioada 10.2008 – 12.2008, formulată de X GmbH din ..., înregistrată cu nr. ... / 30.01.2009, cu numărul de referință ..., la pozițiile ... sunt cuprinse următoarele facturii:

1. Factura fiscală nr. ... / 15.10.2008 în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei, a fost emisă de SC Z SRL București, pentru clientul Y .
2. Factura fiscală nr. ... / 31.10.2008 în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei, a fost emisă de SC Z SRL București, pentru clientul Y .
3. Factura fiscală nr. ... / 15.11.2008 în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ... lei, a fost emisă de SC Z SRL București, pentru clientul Y .
4. Factura fiscală nr. ... / 30.11.2008 în valoare totală de ...lei, din care TVA în sumă de ... lei, a fost emisă de SC Z SRL București, pentru clientul Y .
5. Factura fiscală nr. ... / 15.12.2008 în valoare totală de ... lei, din care TVA în sumă de ...lei, a fost emisă de SC Z SRL București, pentru clientul Y .
6. Factura fiscală nr. ... / 31.12.2008 în valoare totală de ...lei, din care TVA în sumă de ... lei, a fost emisă de SC Z SRL București, pentru clientul Y .

Trebuie menționat faptul că organele fiscale au transmis adresa de solicitare informații suplimentare nr. ... / 25.01.2011 (confirmată de primire în data de 02.02.2011), pentru prezentarea documentelor care nu s-au anexat conform legislației în vigoare, respectiv a documentelor de plată din care să reiasă că TVA solicitat la rambursare este achitat (poziția ... din Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea), adresă pentru care nu s-a primit nici un răspuns până la emiterea deciziei de rambursare.

Mai mult, față de susținerea petentei din contestație că: *„a transmis documentele de plată prin mail în data de 09.02.2011 la ora De asemenea petenta arată că a transmis originalele în data de 15.02.2011, prin poștă cu confirmare de primire, atașând copia confirmării ...*, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- contestatoarea a transmis o *„adresă de confirmare a plăților”* pentru facturile de la pozițiile ... din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, adresa pe care face mențiunea «facturile indicate au fost achitate» și aplică ștampila furnizorului, fără însă a prezenta ordine de plată, extrase de cont sau orice alte documente de plată a facturilor;
- *„adresa invocată”* nu poate fi considerat document doveditor pentru achitarea TVA din facturile pentru care se solicita rambursarea TVA;
- nu este menționată corespondența între denumirea beneficiarului Y din facturile de la pozițiile ... și denumirea celui care a formulat cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, X GMBH , pe facturile fiscale;

În drept, potrivit art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data depunerii cererii de rambursare:

“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 HG nr.44/2004.

Astfel, în temeiul pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, dat în explicitarea art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în forma aplicabilă la data depunerii cererii de rambursare:

„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 facturată 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 sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.”

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 facturată 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 și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic.

De asemenea, se reține faptul că pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru are obligația:

- 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;
- să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită;
- să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au

avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la pct.49 alin. (3) lit.a) și b) și să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșală.

Astfel, se reține faptul că cererea de rambursare cuprinde toate operațiunile ce stau la baza sumei solicitate respectiv achizițiile și importurile de bunuri, precum și prestările de servicii ce i-au fost efectuate, tipul operațiunii (achiziții, importuri sau prestări de servicii), natura bunurilor achiziționate sau importate ori natura serviciilor care i-au fost prestate, numele și prenumele sau denumirea furnizorului ori a prestatorului de servicii, codul de identificare fiscală comunicat de către furnizor sau prestatorul de servicii, data, respectiv numărul facturii din care reiese suma solicitată spre rambursare, suma de taxă pe valoarea adăugată ce reiese din factura respectivă. Totodată, se reține faptul că toate sumele se înscriu în lei.

Prin urmare, coroborând prevederile legale mai sus menționate se reține faptul că pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în cererea de rambursare, persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, trebuie să facă dovada că taxa solicitată la rambursare a fost achitată până la data depunerii cererii de rambursare, iar exigibilitatea taxei aferentă facturilor înscrise în cererea de rambursare a intervenit în perioada pentru care s-a solicitat rambursarea.

În speță sunt aplicabile și prevederile OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că :

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. ”

De asemenea pct.11.1 lit. a) – b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“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;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

În baza celor reținute și având în vedere faptul că X GMBH Gmbh nu aduce alte argumente referitoare la aceste sume, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, nu invocă alte prevederi legale în speță, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată cele constatate de organele fiscale.

În consecință, se reține că petenta nu a prezentat documentele și informațiile solicitate, nerespectând prevederile pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, dat în explicitarea art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere cele menționate mai sus, se va respinge, ca neîntemeiată și nemotivată, contestația împotriva Deciziei nr. ... / 29.03.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de ANAF, DGFP București și care vizează suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată și nemotivată, a contestației formulată de X GMBH Gmbh împotriva Deciziei nr. ... / 29.03.2011 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 Gmbh din ...

-DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru

Contribuabili Nerezidenți – Serviciul Reprezentanțe

Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor
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

...