

DECIZIA nr. 2179/706/21.08.2014

privind soluționarea contestației depusă de X spol s.r.o. din Slovacia, 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 spol s.r.o. din Slovacia.

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

Contestația este depusă de X spol s.r.o. cu sediul in Slovacia, ..., cod de inregistrare in scopuri de TVA: SK ....

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../10.05.2011 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 totala de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestatia este intocmita, semnată și are amprenta stampilei societății X spol s.r.o. din Slovacia, in original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. .../11.12.2013 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. .../10.05.2011 a fost comunicata societatii nerezidente prin posta în data de 19.05.2011, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire a deciziei, in copie. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, sub nr. .../10.06.2011.

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:

Prin cererea nr..../18.03.2011 petenta a solicitat rambursarea TVA in suma de ... aferenta perioadei 01.11.2009 - 31.12.2009, iar prin cererea de informatii suplimentare s-a solicitat petentei sa transmita prin email copii scanate ale unor documente, respectiv contractele in baza carora s-au emis documente prin care s-a solicitat TVA la rambursare, dovada achitarii facturilor

a carei taxa pe valoare adaugata se solicita rambursarea (ordin de plata vizat de banca sau extras de cont).

Petenta arata ca a fost in imposibilitatea transmiterii prin e-mail a documentelor si informatiilor solicitate in termenul de 30 de zile indicat in cererea nr.A.../21.03.2011, motivat de faptul ca, server-ul societatii a fost impracticabil o perioada de timp, pana cand sau remediat in intregime defectiunile care au dus la imposibilitatea utilizarii acestuia, cu toate consecintele de rigoare.

Petenta considera ca dispozitiile pct. 49, alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a prevederilor Legii nr.571/2003, instituie o obligatie de «a face» intr-un anumit termen (de o luna), inasa nu rezulta de nicaieri ca, neindeplinirea obligatiei in termenul mentionat, atrage dupa sine respingerea cererii de rambursare a TVA.

**II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți, au consemnat următoarele:**

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, perioada 11-12/2009, formulată de X spol s.r.o. din Slovacia, înregistrată cu nr. .../18.03.2011, cu numărul de referință SK ..., 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, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. .../10.05.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate, 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:

Prin adresa nr. .../21.03.2011 s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea documentelor de plata si documentele din care sa rezulte natura operatiilor economice. Pana la data emiterii deciziei, societatea nerezidenta nu a prezentat documentele solicitate.

În drept, organele fiscale au invocat prevederile art. 147<sup>2</sup> alin. 1 lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.49 alin (1), alin (23) din Normele metodologicede aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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, în mod corect au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată solicitată, în condițiile în care din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele fiscale.

În fapt, societatea nerezidentă X spol s.r.o a solicitat prin cererea de rambursare nr. .../18.03.2011, nr. de referință SK...1, rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, pentru perioada 11-12/2009, conform art.1471\2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât, la cererea de rambursare nu au fost anexate facturile și documente justificative de plată care să ateste achitarea facturilor înscrise în Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea înscrise la pozițiile 1-2, organele fiscale, prin adresa nr. .../21.03.2011 au solicitat societății nerezidente prezentarea acestor documente în termenul legal de 30 de zile.

Prin contestația formulată, societatea nerezidentă recunoaște că a depășit termenul de o lună întrucât a fost în imposibilitatea transmiterii documentelor și informațiilor solicitate, motivat de faptul că serverul societății a fost impracticabil, fără a demonstra această susținere.

Cu ocazia depunerii contestației înregistrată la DGFP București, sub nr. .../10.06.2011, societatea nerezidentă a anexat la contestație următoarele documente:

- adresele Curții de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României, nr. .../26.10.2009 și nr. .../23.11.2009, referitoare la dosarul nr. .../2009.

- copiile facturilor nr. .../18.11.2009 și nr. .../11.12.2009.

- dovada achitării facturilor a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicită la rambursare (extrasele bancare de cont din data de 11.12.2009, respectiv 12.11.2009).

Din adresa nr. .../26.10.2009 anexată la contestație, se reține că societatea nerezidentă X spol s.r.o, cu sediul ales la SCA X, a depus la Curtea de Arbitraj Comercial Internațional de pe lângă Camera de Comerț și Industrie a României o cerere de arbitraj, ce formează obiectul dosarului nr. .../2009, formulată împotriva paratei SC X SA .

Urmare serviciilor prestate Camera de Comerț și Industrie a României a facturat societății nerezidente contravaloarea acestor servicii prin intermediul facturilor înscrise în cererea de rambursare la pozițiile 1-2, iar conform normelor privind taxele și cheltuielile arbitrale societatea nerezidentă este obligată să achite taxa arbitrală provizorie, în dosarul nr. .../2009 , în suma de ... Euro plus TVA în cuantum de ... Euro.

În drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.126 alin.(1), art.133 alin.2 lit g) pct 5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*“ART. 126 - Operațiuni impozabile*

*(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;*

*b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;*

*c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*

*d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);*

*ART. 133- Locul prestării de servicii*

*(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:*

*g) locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii:*

*5. serviciile consultanților, inginerilor, juriștilor și avocaților, contabililor și experților contabili, ale birourilor de studii și alte servicii similare;”*

În situația dată, din punct de vedere a taxei pe valoare adăugată, potrivit prevederilor legale mai sus menționate, locul de prestare a acestor servicii este în afara României, în speta în Slovacia, operațiunea nefiind impozabilă în România.

În drept, potrivit art. 147<sup>2</sup> 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:

“ART. 147<sup>2</sup>

*(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 achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România;”*

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 Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Astfel, în temeiul pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, dat în explicitarea art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în forma aplicabilă la data depunerii cererii de rambursare:

*Normele metodologice:*

49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> 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, 145<sup>1</sup> 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 înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:

- a) numele și adresa completă ale solicitantului;
- b) o adresă de contact pe cale electronică;
- c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperită de cerere;
- e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;

f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;

g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.

(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 cuantumul TVA, exprimate în lei;
- f) cuantumul 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).

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.*

*(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12)\*)*

*(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.*

*(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.*

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, este necesar ca locul de prestare a serviciilor să fie în România.

Mai mult, în speță sunt aplicabile și prevederile OG Nr. 92 / 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, se precizează 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) din din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, care 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;”

În baza celor reținute și având în vedere faptul că X spol s.r.o nu aduce alte argumente care să fie 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 respectat condițiile impuse pentru rambursare potrivit prevederilor pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, dat în explicitarea art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât, documentele prezentate de petentă în susținerea contestației referitoare la suma de ... lei, nu sunt în măsură a schimba soluția fiscală aplicată de către organele de inspecție fiscală, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată .

Avind in considerare cele mentionate se va respinge contestatia formulata de catre X spol s.r.o., impotriva Deciziei nr. .../10.05.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de DGFP București .

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, în baza referatului  
nr. se

## D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației, formulată de X spol s.r.o din Slovacia, împotriva Deciziei nr. .../10.05.2011 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 spol s.r.o din Slovacia

-DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru  
Contribuabili Nerezidenti

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

...