

DECIZIA nr.356/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la DGFP-MB sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul aceleiasi institutii cu adresa nr. x, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x, reprezentata prin x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **05.12.2013**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata prin adresele nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de DGFP-MB, comunicata in data de **05.11.2012**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 23 din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea nerezidenta aduce urmatoarele argumente:

Societatea subliniaza ca obiectul contestatiei il constituie numai TVA aferenta facturilor emise de furnizorul X, cu privire la care anexeaza, in temeiul dispozitiilor art. 213 alin 4 din Codul de procedura fiscala, republicat, un tabel aferent platilor efectuate catre X si 6 seturi de documente, pentru fiecare dintre facturi, urmate de factura centralizatoare aferenta si dovada platii.

De asemenea, societatea a depus in sustinerea contestatiei si o situatie centralizatoare emisa de banca furnizorului, purtand stampila bancii si semnatura functionarului in care sunt evidentiata toate platile efectuate.

Organul fiscal nu a solicitat efectuarea unor cercetari la fata locului la furnizorul de combustibil X pentru a verifica incasarea facturilor emise si care fac obiectul acestei cereri de rambursare.

In concluzie, societatea solicita anulara partiala a deciziei de rambursare cu privire la TVA in suma de x lei.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei; societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de x lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificării se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca s-a respins corect la rambursare TVA in suma de x lei, in conditiile in care pentru o parte din sumele solicitate la

rambursare societatea nerezidenta a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere de organul fiscal.

In fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

In ceea ce priveste TVA respinsa la rambursare in suma de x lei, contestata (pozitiile x din cererea de rambursare nr. x), aferenta perioadei 01.01.2012 – 31.03.2012, pe motiv ca societatea nu a prezentat documentele de plata care sa justifice achitarea facturilor, desi aceste documente au fost solicitate de autoritatea fiscala romana prin cererea de informatii suplimentare nr. x.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"**Art. 147²**. - (1) În conditiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate** pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate în România. (...)"

Norme metodologice:

"49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita în România, dar stabilita în alt stat membru, poate beneficia de **rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate** pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre România, statul membru în care au fost achizitionate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva îndeplineste cumulativ urmatoarele conditii: (...)

(2) **Nu se ramburseaza:**

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, **a fost facturata incorect** (...).

(3) Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adaugata achitata pentru achizitii de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în masura în care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrării/prestării se considera ca fiind în afara României, **daca taxa ar fi deductibila, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România;**

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) **Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ si 146 din Codul fiscal.** (...)

(6) Pentru a obtine o rambursare a TVA în România, **persoana impozabila care nu este stabilita în România adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica** si o înainteaza statului membru în care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv. (...)

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, **poate** cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, în special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). În cazul în care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decât solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este

necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile 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 exista îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

(23) Informatiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia îi este adresata. (...)

(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 adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008."

Din normele legale sus-citate rezulta ca legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea **TVA achitata** pentru livrari de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare, si anume: persoanele în cauza sa nu fie înregistrate sau sa nu aiba obligatia înregistrarii în scopuri de TVA în statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii în perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna o cerere de rambursare în termenul legal si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele aferente, **sa depuna documentele care sa evidentieze taxa în lei achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita**, sa trimita pe cale electronica copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro etc.).

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede în mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în Romania, stabilita în alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în Romania.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si în jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse în legislatia romana în materia TVA, în special, la art. 147² alin.(1) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, între care: **dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.**

În speta, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare TVA în suma de x lei - pozitile x din cererea de rambursare nr. x - aferenta perioadei 01.01.2012 – 31.03.2012, pe motiv ca societatea nu a prezentat documentele de plata care sa justifice achitarea facturilor, desi aceste

documente au fost solicitate de autoritatea fiscala romana prin cererea de informatii suplimentare nr. x.

Se retine ca, desi societatea a identificat in mod eronat pozitiile din cererea de rambursare aferente facturilor emise de SC X SRL, avand valoarea TVA totala de x lei x, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x13, aceasta a clarificat aceasta problema, prin enumerarea expresa a facturilor fiscale respective: nr. 6300BFA000259/x.

Cu privire la depunerea ulterioara a documentelor justificative, inclusiv a documentelor de plata a facturilor pentru a caror taxa se solicita rambursarea se retin urmatoarele aspecte:

1. Potrivit prevederilor pct. 13 al Sectiunii din Anexa nr. 1 la Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 4/2010, informatiile suplimentare/alte informatii suplimentare solicitate de catre compartimentul de specialitate trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care cererea privind astfel de informatii este primita de persoana careia ii este adresata.

In cazul in care solicitantul rambursarii nu transmite in termen informatiile respective, prevederile pct. 49 alin. 31 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitoare la plata dobanzilor pentru rambursarea taxei aprobata dupa acea data, nu se aplica.

In concluzie, **termenul pentru furnizarea informatiilor suplimentare/ altor informatii suplimentare nu este un termen de decadere din dreptul de a beneficia de taxa achitata in Romania**, ci semnifica faptul ca dupa aceasta data nu se calculeaza accesorii pentru suma rambursata dupa expirarea termenului legal de solutionare a cererilor de rambursare.

Mentionam ca, in acest sens s-a exprimat si directia de specialitate din cadrul ANAF, implicata in elaborarea legislatiei aplicabile in Romania, prin care au fost transpuse prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului.

2. Potrivit prevederilor pct. 49 alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Codul fiscal se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite in Romania **taxa pe valoarea adaugata achitata** pentru achizitii de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri efectuate in Romania daca bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru anumite operatiuni, expres prevazute la respectivul aliniat al pct. 49.

In consecinta, in cazul neprezentarii dovezii achitarii taxei, organul fiscal competent este indreptatit sa respinga solicitarile de rambursare.

Totodata, Directiva 2008/9/CE a Consiliului contine prevederi clare cu privire la prezentarea unei dovezi care sa ateste achitarea taxei de catre solicitant, prevederi in baza carora se ramburseaza TVA achitata in alt stat membru decat statul membru de stabilire.

Astfel ca, **in situatia in care persoanele nerezidente fac dovada achitarii partiale a taxei pe valoarea adaugata, organul fiscal competent are obligatia de a respinge numai taxa pentru care nu a fost facuta dovada achitarii acesteia**.

Mentionam ca, in acest sens s-a exprimat si directia de specialitate din cadrul ANAF, implicata in elaborarea legislatiei aplicabile in Romania, prin care au fost transpuse prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului.

In speta sunt incidente si 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 aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Fata de cele mai sus prezentate 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 acest sens, societatea a anexat la contestatia formulata o serie de documente neavute in vedere cu ocazia efectuarii analizei documentare de catre organul fiscal, dupa cum urmeaza:

1. Referitor la pozitia nr. x din cererea de rambursare, respectiv factura nr. x emisa de X, in numele si in favoarea furnizorului X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro:

a - Factura nr. x este inclusa in factura centralizatoare nr. x, a carei valoare totala este de x euro; aceasta factura cuprinde informatii privind achizitiile de carburanti de la firme provenind din x.

b - Documentele bancare de plata prezentate sunt extrasele furnizorului x care fac referire expresa la faptul ca suma incasata provine de la x, in contul facturii nr. x, dupa cum urmeaza:

- extrasul din data de 29.02.2012 – x euro;
- extrasul din data de 27.02.2012 – x euro;
- extrasul din data de 29.02.2012 – x euro;
- total - x euro

c - Potrivit situatiei centralizatoare stampilata de x, societatea nerezidenta a efectuat, in baza facturii centralizatoare nr. x, urmatoarele plati:

- x euro – 27.02.2012;
- x euro – 29.02.2012;
- x euro – 29.02.2012;
- x euro – 01.03.2012;
- x euro – 02.03.2013;
- x euro – 05.03.2012;
- x euro - total

Din acelasi document rezulta ca a fost efectuata si plata sumei de x euro in data de 07.03.2012, facand referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea.

Fata de cele mai sus prezentate, se retine ca, asa cum insusi organul fiscal a recunoscut prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **societatea a facut dovada achitarii partiale a facturii nr. x, respectiv a facturii nr. x** emisa de X , in numele si in favoarea furnizorului X, TVA = x lei; valoare totala = x euro.

2. Referitor la pozitia nr. X din cererea de rambursare, respectiv factura nr. x emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro:

a - Factura nr. x este inclusa in factura centralizatoare nr. x, a carei valoare totala este de x euro; aceasta factura cuprinde informatii privind achizitiile de carburanti de la firme provenind din x.

b - Documentele bancare de plata prezentate sunt extrasele furnizorului X care fac referire expresa la faptul ca suma incasata provine de la X, in contul facturii nr. x, dupa cum urmeaza:

- extrasul din data de 07.03.2012 – x euro;
- extrasul din data de 09.03.2012 – x euro;
- extrasul din data de 09.03.2012 – x euro;
- extrasul din data de 12.03.2012 – x euro;
- total - x euro

c - Potrivit situatiei centralizatoare stampilata de X, societatea nerezidenta a efectuat, in baza facturii centralizatoare nr. x, urmatoarele plati:

- x euro – 07.03.2012;
- x euro – 09.03.2012;
- x euro – 09.03.2012;
- x euro – 12.03.2012;

x euro - total

Din acelasi document rezulta ca au fost efectuate si urmatoarele plati:

- suma de x euro, in data de 07.03.2012 – se face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea;

- suma de x euro, in data de 14.03.2012 – se face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea.

Fata de cele mai sus prezentate, se retin ca documentele prezentate de reprezinta **o dovada a platii partiale a facturii centralizatoare nr. x, care include si factura nr. x** emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro.

3. Referitor la pozitia nr. x din cererea de rambursare, respectiv factura nr. x emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro:

a - Factura nr. x este inclusa in factura centralizatoare nr. x, a carei valoare totala este de x euro; aceasta factura cuprinde informatii privind achizitiile de carburanti de la firme provenind din x.

b - Documentele bancare de plata prezentate sunt extrasele furnizorului X care fac referire expresa la faptul ca suma incasata provine de la X, in contul facturii nr. x, dupa cum urmeaza:

- extrasul din data de 19.03.2012 – x euro;
- extrasul din data de 19.03.2012 – x euro;
- extrasul din data de 28.03.2012 – x euro (se face referire si la alta factura centralizatoare (x)).

c - Potrivit situatiei centralizatoare stampilata de X, societatea nerezidenta a efectuat, in baza facturii centralizatoare nr. x, urmatoarele plati:

- x euro – 19.03.2012;
- x euro – 19.03.2012;
- x euro – 20.03.2012;
- x euro – 22.03.2012;
- x euro – 23.03.2013;
- x euro – 26.03.2012;
- x euro – 28.03.2012

x euro - total

Din acelasi document rezulta ca au fost efectuate si urmatoarele plati:

- suma de x euro, in data de 14.03.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea;

- suma de x euro, in data de 28.03.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea;

Fata de cele mai sus prezentate, se retine ca, asa cum insusi organul fiscal a recunoscut prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **societatea a facut dovada achitarii partiale a facturii nr. x, respectiv a facturii nr. x** emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro.

4. Referitor la pozitia nr. x din cererea de rambursare, respectiv factura nr. x emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro:

a - Factura nr. x este inclusa in factura centralizatoare nr. x, a carei valoare totala este de x euro; aceasta factura cuprinde informatii privind achizitiile de carburanti de la firme provenind din x.

b - Documentele bancare de plata prezentate sunt extrasele furnizorului X care fac referire expresa la faptul ca suma incasata provine de la X, in contul facturii nr. x, dupa cum urmeaza:

- extrasul din data de 28.03.2012 – x euro (se face referire si la alta factura centralizatoare (x)).

- extrasul din data de 30.03.2012 – x euro;

- extrasul din data de 30.03.2012 – x euro;

- extrasul din data de 03.04.2012 – x euro.

c - Potrivit situatiei centralizatoare stampilata de X, societatea nerezidenta a efectuat, in baza facturii centralizatoare nr. x, urmatoarele plati:

- x euro – 30.03.2012;

- x euro – 30.03.2012;

- x euro – 03.04.2012;

- x euro – 04.04.2012;

- x euro – 05.04.2013;

- x euro – 10.04.2012;

- x euro – 10.04.2012;

- x euro – 11.04.2012;

x euro - total

Din acelasi document rezulta ca au fost efectuate si urmatoarele plati:

- suma de x euro, in data de 28.03.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea;

- suma de x euro, in data de 13.04.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea;

Fata de cele mai sus prezentate, se retine ca, asa cum insusi organul fiscal a recunoscut prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **societatea a facut dovada achitarii partiale a facturii nr. x, respectiv a facturii nr. x** emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro.

5. Referitor la pozitia nr. x din cererea de rambursare, respectiv factura nr. x emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro:

a - Factura nr. x este inclusa in factura centralizatoare nr. x, a carei valoare totala este de x euro; aceasta factura cuprinde informatii privind achizitiile de carburanti de la firme provenind din x.

b - Documentele bancare de plata prezentate sunt extrasele furnizorului X care fac referire expresa la faptul ca suma incasata provine de la X, in contul facturii nr. x, dupa cum urmeaza:

- extrasul din data de 16.04.2012 – x euro;
- extrasul din data de 16.04.2012 – x euro;
- extrasul din data de 18.04.2012 – x euro;
- extrasul din data de 20.04.2012 – x euro.

c - Potrivit situatiei centralizatoare stampilata de X, societatea nerezidenta a efectuat, in baza facturii centralizatoare nr. x, urmatoarele plati:

- x euro – 16.04.2012;
- x euro – 16.04.2012;
- x euro – 18.04.2012;
- x euro – 20.04.2012;
- x euro – 20.04.2013;
- x euro – 23.04.2012;
- x euro – 24.04.2012;
- x euro – 25.04.2012;

x euro - total

Din acelasi document rezulta ca au fost efectuate si urmatoarele plati:

- suma de x euro, in data de 13.04.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea;

- suma de x euro, in data de 26.04.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea.

Fata de cele mai sus prezentate, se retine ca, asa cum insusi organul fiscal a recunoscut prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **societatea a facut dovada achitarii pariale a facturii nr. x, respectiv a facturii nr. x** emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro.

6. Referitor la pozitia nr. x din cererea de rambursare, respectiv factura nr. x emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro:

a - Factura nr. x este inclusa in factura centralizatoare nr. x, a carei valoare totala este de x euro; aceasta factura cuprinde informatii privind achizitiile de carburanti de la firme provenind din x.

b - Documentele bancare de plata prezentate sunt extrasele furnizorului X care fac referire expresa la faptul ca suma incasata provine de la X, in contul facturii nr. x, dupa cum urmeaza:

- extrasul din data de 02.05.2012 – x euro;
- extrasul din data de 03.05.2012 – x euro;
- extrasul din data de 04.05.2012 – x euro;
- extrasul din data de 07.05.2012 – x euro.

c - Potrivit situatiei centralizatoare stampilata de X, societatea nerezidenta a efectuat, in baza facturii centralizatoare nr. x, urmatoarele plati:

- x euro – 02.05.2012;
- x euro – 03.05.2012;
- x euro – 04.05.2012;
- x euro – 07.05.2012;
- x euro – 08.05.2012;
- x euro – 10.05.2012;
- x euro – 10.05.2012;

x euro - total

Din acelasi document rezulta ca a fost efectuata si plata sumei de x euro, in data de 26.04.2012, care face referire atat la factura centralizatoare nr. x, cat si la factura nr. x, fara a se face vreo mentiune privind cuantumul sumei aferente fiecareia dintre acestea.

Se retine ca, asa cum insusi organul fiscal a recunoscut prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **societatea a facut dovada achitarii partiale a facturii nr. x, respectiv a facturii nr. X** emisa de X X, in numele si in favoarea furnizorului X X SRL, TVA = x lei; valoare totala = x euro.

Fata de cele prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la cuantumul sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care societatea are dreptul la rambursare, potrivit dispozitiilor legale, documentele existente la dosarul cauzei fiind insuficiente in acest sens.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia societatii potrivit careia organul fiscal nu a solicitat efectuarea unor cercetari la fata locului la furnizorul de combustibil X, intrucat situatiile in care organele fiscale au obligatia/posibilitatea efectuării de inspectii fiscale incrucisate nu sunt reglementate de Codul fiscal sau de normele de aplicare a acestuia. Mai mult, obligatia de a aduce dovezi privind achitarea taxei in Romania revine persoanei impozabile care solicita rambursarea in temeiul Directivei a 9 – a.

Avand in vedere cele mai sus aratate, precum si faptul ca X a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere cu ocazia efectuării analizei documentare, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei, in vederea reanalizării indeplinirii tuturor conditiilor legale privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB va proceda la reanalizarea cererii de rambursare, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii nerezidente si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.