



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr. 17 din.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, OPANAF nr.3333/2011 și adresei Agenției Naționale de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor nr..2013, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. MFP/.2013, ia în analiză contestația formulată de **societatea SRL** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011, prin care a fost respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de **lei**, decizie întocmită de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, poartă amprenta ștampilei societății contestatoare și a fost depusă în termenul legal.

Fiind respectate prevederile art.206 și 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se trece la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta, **societatea SRL** cu adresa în țara de rezidență contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011 prin care a fost respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, motivând următoarele:

–organul fiscal român a emis în sistem electronic o cerere de informații suplimentare în vederea soluționării care i-a fost comunicată cu 55 zile după expirarea termenului legal de solicitare informații suplimentare

- Decizia de respingere a rambursării TVA a fost emisă la data de 22.03.2011, la 5 zile de la solicitarea de informații suplimentare și la 62 de zile după expirarea termenului legal de soluționare încălcându-se astfel prevederile OPANAF nr.4/2010 și ale Directivei 2008/9/CE.

Având în vedere motivele menționate, contestatoarea solicită:

- 1.anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.1535 / 2011
- 2.emiterea unei noi decizii care să fie bazată pe toate documentele pe care le deține în vederea rambursării taxei pe valoarea adăugată achitată în România în sumă de lei
- 3.verificarea documentelor înscrise în cererea de informații suplimentare pe care le pune la dispoziție în format electronic așa cum au fost solicitate prin Cererea de informații suplimentare din 16.03.2011.

II Prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România nr..2010 cu număr de referință **societatea SRL** a

solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei aferentă achizițiilor de motorină conform facturilor în copie din anexa "Lista operațiunilor".

Întrucât societatea nu a prezentat documentele care să ateste achitarea TVA solicitată la rambursare deși i-au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr..2011, confirmată de primire prin e-mail în datele de 17.01.2011 și 16.03.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a întocmit Referatul pentru analiză documentară în baza căruia a fost emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011, prin care a fost respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă a fost stabilită în conformitate cu prevederile legale, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011 respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei solicitată de societatea SRL prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr..2010 .

În fapt, urmare a cererii nr..2010 cu număr de referință depusă de **societatea SRL**, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a întocmit Referatul pentru analiză documentară și a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011 prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, întrucât societatea nu a prezentat documente justificative din care să rezulte achitarea TVA solicitată la rambursare nerespectându-se astfel prevederile pct. 49 alin (1) din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Petenta, considerând că atât Cererea de solicitare informații suplimentare cât și Decizia de respingere a rambursării TVA a fost comunicată, respectiv emisă tardiv, solicită anularea Deciziei de rambursare a T.V.A. nr..2011 și emiterea unei noi decizii care să aibă în vedere toate documentele puse la dispoziție conform solicitării Activității de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți nr..2011: "extras de cont tradus cuprinzând toate facturile enumerate în cererea de rambursare", "documentele solicitate la pozițiile 19.20.22.23 precum și traduceri în limba română efectuate de un traducător autorizat", "împuternicirea pentru F" .

În drept, art. 147² din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"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 pct.49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/ 2003 aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

(...) (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 (...)

(...) (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;**

"Extrasul de cont tradus cuprinzând toate facturile enumerate în cererea de rambursare" transmis în format electronic prin care petenta înțelege să facă dovada plății tuturor facturilor solicitate la rambursare nu conține nici un fel de informații cu privire la emitentul acestui înscris (siglă, adresă, semnătură, ștampilă etc.) motiv pentru care nu poate constitui document justificativ de plată.

Art. 49 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare prevede:

"Mijloace de probă

(1) Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

(...)

c) folosirea înscrisurilor

(...)

(2) Probele administrate vor fi coroborate și apreciate ținându-se seama de forța lor doveditoare recunoscută de lege."

Deasemenea invocăm și următoarele prevederi legale din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare :

"(...) ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.(...)

ART. 206

Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) **dovezile pe care se întemeiază;**(...)

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport** de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și **de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Întrucât petenta nu a prezentat în vederea susținerii cauzei documente justificative de plată, care pot constitui mijloace de probă, prin care să facă dovada achitării facturilor înscrise în "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea

T.V.A.” urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **societatea SRL** cu privire la suma de lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind neîntemeiată a contestației formulată de societatea SRL cu privire la suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV