

**DECIZIA nr. 286 din 17.04.2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **X din Ungaria** ,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/18.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/18.02.2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia **X KFT** din Ungaria, cu sediul in Ungaria, O ut 4/B, Budapesta.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 13.01.2013 si inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/12.02.2013, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X D/13.12.2012, comunicata prin posta in data de 03.01.2013, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **y lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si adresa Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. nr. 906182/26.11.2012, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X KFT** din Ungaria.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/13.12.2012, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de y lei, solicitata la rambursare in temeiul Directivei 2008/9/CE de catre X KFT din Ungaria prin cererea inregistrata sub nr. x/10.10.2012.

**II.** Prin contestatia formulata X KFT mentioneaza ca cererea de rambursare a fost depusa in urmatoarea zi lucratoare, respectiv luni 01.10.2012, motiv pentru care solicita rambursarea TVA in suma de y lei.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii nerezidente contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achizitiile din Romania, in conditiile in care a facut dovada depunerii*

*in termen a cererii de rambursare a TVA, iar prin referatul cauzei se propune reanalizarea cererii de rambursare nr.x/10.10.2012*

**In fapt**, prin cererea cu nr. de referinta HUK , inregistrata sub nr. x/10.10.2012, X KFT a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de y lei pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/13.12.2012, organele fiscale au respins TVA in suma de y lei, pe motiv ca cererea de rambursare nu a fost depusa in termenul legal de persoana impozabila.

Prin contestatia formulata, persoana nerezidenta sustine ca cererea de rambursare a fost depusa in urmatoarea zi lucratoare, respectiv luni 01.10.2012, iar organul emitent al actului atacat propune admiterea contestatiei si reanalizarea cererii de rambursare nr. x/10.10.2012.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Codul fiscal:*

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) **In conditiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

*Normele metodologice:*

**"49. (17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare**. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12). "

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 68 din Codul de procedura fiscala si art. 101 din Codul de procedura civila, in vigoare la data depunerii cererii, potrivit Carora:

Codul de procedura fiscala:

"**Art. 68** - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă."

Codul de procedura civila:

„**Art.101** - (4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.”

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, **sa depuna cererea de rambursare in termen** si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care sa anexeze toate documentele aferente in original, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, etc.).

In speta, motivul precizat in decizia de rambursare pentru respingerea cererii il reprezinta nerespectarea termenului de depunere a cererii de rambursare, respectiv 30.09.2012, conform pct. 49 alin. (17) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin referatul cauzei, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti precizeaza urmatoarele:

<<Avand in vedere prevederile art.49 alin.(17) din HG 44 privind Normele metodologice de aplicarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si prevederile art.68 din Ordonanta nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.181 alin.(2) din Codul de procedura civila: "Cand ultima zi a unui termen cade intr-o zi nelucratoare, termenul se prelungeste pana in prima zi lucratoare care urmeaza", drept urmare societatea este indreptatita sa solicite reanalizarea cererii de rambursare.>>

Se retine ca, pe baza documentelor existente la dosar (copii ale facturilor inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea), *organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la indeplinirea conditiilor de rambursare a TVA de catre persoana impozabila nerezidenta, in*

conditiile in care in decizia emisa organele fiscale au retinut doar nedepunerea in termen a cererii de rambursare a TVA, iar prin referatul cauzei se propune "aprobarea contestatiei" si "reanalizarea cererii de rambursare", *fara analiza indeplinirii celorlalte conditii de rambursare*, respectiv daca persoana impozabila nerezidenta a prezentat toate facturile cuprinse in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, documentele care sa ateste achitarea facturilor pentru a caror taxa pe valoarea adaugata se solicita rambursarea, eventualele documente si informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca cererea de rambursare este justificata.

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in 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 in beneficiul sau in Romania, iar conform pct. 49 alin. (22) organul fiscal are dreptul sa solicite orice informatii/documente suplimentare necesare analizei cererii de rambursare.

Prin urmare, avand in vedere ca in referatul cauzei se recunoaste depunerea de catre persoana impozabila nerezidenta a cererii de rambursare in termen, precum si faptul ca din documentele existente nu se poate verifica indeplinirea celorlalte conditii de rambursare, urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare a TVA nr. xD/10.10.2012, urmand ca organele fiscale sa procedeze la analiza documentatiei prezentate si sa se pronunte asupra acesteia prin decizie, motivata concret si in detaliu, inclusiv, daca se considera necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea spetei.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

*"Art. 216. – (3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."*

La reverificarea creantei fiscale contestate si pentru care s-a dispus desfiintarea partiala a actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011, unde se stipuleaza:

*"11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in **termen de 30 de zile de la data comunicarii**, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."*

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB va proceda la o noua analiza, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie,

prin reanalizarea documentelor depuse de **X KFT** din Ungaria referitoare la posibilitatea acestora de a solicita rambursarea TVA in suma de **y lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008, pct.11.6. din Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

### **DECIDE**

Desfiinteaza decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.12.2012 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **y lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a **X KFT** din Ungaria pentru aceasta suma, 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.

