



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2
Craiova, jud. Dolj
Tel : 0251 402330
Fax : 0251 525925
e-mail : date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
xxxx, cu domiciliul fiscal in Cehia
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. xxx

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de M.F.P. Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor cu adresa nr. xxx, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr. xx cu privire la delegarea competentei de solutionare, in temeiul art.3 alin.(1) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.xx, a contestatiei formulata de **xx SRO** din Cehia, cod de inregistrare in scopuri de TVA CZ xx, avand domiciliul fiscal in xx, Cehia, reprezentata prin imputernicit xxx Danemarca.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGFPMB sub nr.xx si la DGFP Mehedinti sub nr. xxx, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.xxx, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **xxx lei**.

Contestatia se considera depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere ca organul fiscal, respectiv DGFPMB, Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare Contribuabili Nerezidenti a procedat la transmiterea prin posta a Deciziei de rambursare a TVA nr. xxx, fara sa poata face dovada, cu o copie a confirmarii de primire, a datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, conform pct.3.9 din Instructiunile din 19 aprilie 2013 pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul 450/2013 al Presedintelui ANAF:

” In conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv in situatia in care comunicarea prin publicitate a fost viciata prin nerespectarea procedurii in materie, aceasta va fi considerata in termenul legal”.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF nr.3333/2011, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Craiova este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de xxx din Cehia.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xx, emisa de AIF xx si comunicata sub nr.xx de Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare Contribuabili Nerezidenti, contestatarul, prin imputernicit xx, precizeaza ca a primit prin posta decizia contestata la data de xx.

Prin urmare, transmite atasat prezentei contestatii extrasele de cont bancar aferente fiecarei facturi originale solicitand astfel, solutioarea favorabila a contestatiei depuse, respectiv aprobarea la rambursare a sumei de xx lei.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xx, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA in suma de xx lei, intrucat SC xx SRL BUCURESTI, in calitate de reprezentant al xx SRO din Cehia nu a raspuns la adresa nr.xx, emisa de AIF xx, prin care i s-a solicitat sa prezinte, in original, documentele justificative de plata din care sa reiese achitarea facturilor emise de xx Bucuresti pentru xx, precum si facturile fiscale pentru care se solicita rambursarea TVA, conform prevederilor art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile pct.49 alin.(1) din HG nr.44/2004, pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Craiova este daca organul fiscal a procedat legal respingand la rambursare TVA in suma **xxei**, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xx, pe motiv ca societatea nerezidenta nu a prezentat, in original, facturile pentru justificarea deductiei taxei si documentul justificativ de plata care sa ateste achitarea facturilor de achizitie in baza carora s-a solicitat TVA.*

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, sub nr.xx, xx din Cehia a solicitat rambursarea TVA in suma de xx lei, pentru perioada ianuarie-septembrie 2009, aferenta unor facturi fiscale reprezentand achizitii de carburanti.

Motivul respingerii la rambursare a sumei de xx lei, mentionat in decizia de rambursare nr. xx, este faptul ca la cererea de rambursare nu a prezentat, in original, pentru justificarea deductiei taxei, facturile emise de xxx Bucuresti pentru xx pentru care se solicita rambursarea si documentele justificative de plata, desi acestea i-au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. xxx.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 alin.(1), (3), (4) si (5) 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; (...)*"

Norme metodologice:

"49. (1) In conditiile prezentate si in conformitate cu procedurile de la alin.(4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin.(3) poate solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile si achitata de aceasta pentru bunurile mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a-79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.[...]

(3) Persoana impozabilă prevăzută la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxa în Romania conform art.153 Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în Romania de la care sunt efectuate activitati economice, si care, in acea perioada, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor :

a) servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum și art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urma este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art.139 din Codul fiscal;

b) livrări de bunuri si/sau prestările de servicii, in cazul in care taxa aferentă este achitata de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate si/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevazuta la alin.(1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin.(3) in masura in care bunurile si serviciile

achizitionate sau importate in Romania, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:

a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost indreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate in Romania sau operatiuni scutite conform art.143 alin.(1) si 144 alin.(1) lit.a)-c) din Codul fiscal;

b) operatiuni prevazute la alin.(3) lit.b).

(5) Pentru a indeplini conditiile pentru rambursare, orice persoana impozabila prevazuta la alin.(3) trebuie sa indeplineasca urmatoarele obligatii:

*a) sa depuna la organele fiscale competente din Romania o cerere pe formularul al carui model este stabilit de Ministerul Finantelor Publice, anexand toate facturile si/sau documentele de import in original, **care sa evidentieze taxa a carei rambursare se solicita** ”.[...]*

Conform dispozitiilor legale antecitate, in cazul contribuabililor nestabiliti si neinregistrati in scopuri de TVA in Romania este susceptibila la rambursare doar taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii facturate de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania si care a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii prin cererea depusa de contribuabilii nerezidenti.

De asemenea, legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru livrarile de bunuri, 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 si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele justificative, sa raspunda solicitarii organului fiscal, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata pentru achizitia a carei rambursare se solicita etc.).

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei rezulta ca societatea nerezidenta, prin imputernicit xx a anexat, in sustinere, facturi fiscale aferente achizitiilor de carburanti, emise in valuta care nu au inscrisa valoarea taxei colectata exprimata in lei.

In ceea ce priveste documentele justificative, art.155 alin.(5) si art.139¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precum si pct.72 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare stabilesc urmatoarele:

Codul fiscal:

art.155.-(5) „Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:[...] n) indicarea, in functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate in lei, sau a urmatoarelor mentiuni:[...]

Norme metodologice:

72.(1) Factura prevazuta la art.155 alin.(5) din Codul fiscal va fi intocmita in orice limba oficiala a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurata traducerea in limba romana. Baza de impozitare poate fi inscrisa in valuta, dar daca operatiunea nu este scutita de taxa, suma taxei trebuie inscrisa si in lei. Pentru inregistrarea in jurnalele de vanzari, baza impozabila va fi convertita in lei utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal.

Codul fiscal:

-art.139¹ Cursul de schimb valutar – (2) Daca elementele folosite pentru stabilirea bazei de impunere a unei operatiuni, alta decat importul de bunuri, se exprima in valuta, cursul de schimb care se aplica este ultimul curs de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei sau cursul de schimb utilizat de banca prin care se efectueaza decontarile, din data la care intervine exigibilitatea taxei pentru operatiunea in cauza ”.

Fata de prevederile legale mai sus invocate se retine ca inscrierea in lei a taxei colectate pentru facturile emise de furnizori/prestatori este o obligatie expres stipulata in legislatia fiscala in materie, menita sa asigure colectarea corecta a taxei la bugetul statului in care are loc livrarea bunurilor si prestarea serviciilor, prevederile art.155 alin.(5) lit.n) din Codul fiscal fiind in concordanta deplina cu dispozitiile art.230 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, care prevad ca:

„ sumele indicate in factura se pot exprima in orice moneda, **cu conditia ca valoarea TVA de plata sa fie exprimata in moneda nationala a statului membru in care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii** ”

Prin urmare, numai taxa exprimata in lei si inscrisa in facturi poate fi solicitata la rambursare de persoanele impozabile stabilite in alt stat membru UE, intrucat numai in aceasta situatie exista certitudinea cu privire la cuantumul taxei colectate la bugetul statului de catre furnizorii/prestatorii romani si, pe cale de consecinta, a cuantumului sumei susceptibile a fi restituita pentru beneficiarii comunitari.

Obligatia inscrierii taxei colectate in lei este cu atat mai necesara cu cat dispozitiile legale in materie (art.139¹ Cod fiscal) prevad **posibilitatea aplicarii unor cursuri de schimb alternative**, ultimul curs de schimb comunicat de BNR sau cursul de schimb folosit de banca prin care se efectueaza decontarile ceea ce intareste obligativitatea mentionarii in lei a taxei colectate datorate pe baza facturilor emise de furnizori/prestatori.

In consecinta nefiind determinat cuantumul taxei colectate la buget din facturile prezentate in vederea restituirii, nu poate fi determinat nici cuantumul taxei susceptibile a fi restituita si, prin urmare, xxxx din Cehia nu este

indreptatita sa beneficieze de rambursarea sumei de 736 lei reprezentand TVA solicitata la rambursare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a), pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI , aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se:

DECIDE

Respingere ca neintemeiata a contestatiei formulata de **xxx** din Cehia, prin imputernicit **xx**, Danemarca, impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.xx, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a judetului xxu, pentru suma de **xxx lei**, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti sau Tribunalul Dolj, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL

xxx

SEF SERVICIUxx

CONSILIERxx