

D E C I Z I A nr.1777/666/28.07.2014

privind soluționarea contestației depusă de X GMBH din Germania,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014,

D.G.R.F.P. 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 OPANAF nr. 3333/2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X GMBH din Germania.

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

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../D/20.08.2013 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 de ... RON reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este semnată și are amprenta stampiei societății X GMBH din Germania, în original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. ...R/28.10.2013 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. .../D/20.08.2013 a fost transisă către societatea nerezidentă, atât prin portalul electronic în data de 20.08.2013, cât și prin posta, fiind primită de petentă în data de 30.08.2013, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire a deciziei. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a DGFP București sub nr. .../25.09.2013.

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:

Societatea este înregistrată în scopuri de TVA în Germania, țară membră a Uniunii Europene, fiind astfel îndreptățită la rambursarea sumelor plătite în România cu titlu de TVA pentru bunurile importate definitiv în România.

Prin cererea înregistrată cu nr. .../04.06.2013 cu numărul de referință DE..., petenta a solicitat rambursarea sumei de ... RON achitată în data de 08.11.2012 direct către bugetul de stat al României de către SI România SRL, cu titlu de TVA aferentă drepturilor de import definitiv al unor bunuri

aparținând petentei (roboți industriali și accesorii, instalații injectat mase plastice) și intrate în România anterior datei de 1.01.2007 ca bunuri date în leasing operațional extern utilizatorului SI România SRL din Lugoj.

Valoarea TVA a fost stabilită prin Declarațiile Vamale de Import nr. .../8.11.2005, .../17.11.2005, .../29.11.2005, .../9.12.2005, .../9.12.2005, SI România SRL refacturând către petenta întreaga valoare a TVA prin factura nr. .../30.11.2012, sumă care i-a fost achitată integral de petenta.

Contestatoarea arata ca, conform prevederilor contractului de leasing operațional, Schieffer Industries România SRL, în calitate de utilizator, a acționat ca un mandatar al petentei la momentul efectuării operațiunilor de import temporar pe teritoriul României al echipamentelor ce au făcut obiectul contractelor de leasing, iar ulterior, la expirarea contractelor de leasing, pentru efectuarea formalităților de import definitiv. Conform acestor contracte de leasing, SI România SRL nu este proprietarul bunurilor la momentul punerii acestora în liberă circulație în România, SI România SRL realizând strict o operațiune de trezorerie la achitarea TVA aferentă drepturilor de import.

Petenta susține ca, conform art. 137 alin. 3 lit. e) din Codul Fiscal, cât și pct. 19 alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, nu sunt incluse în baza de impozitare a SI România SRL sumele achitate de aceasta în numele și în contul petentei și care apoi se decontează către petenta. Deși factura emisă de către SI România SRL indică separat TVA aferentă fiecăruia dintre importurile respective, această factură nu a fost întocmită de SI România SRL decât cu titlu justificativ pentru decontarea cu petenta a TVA achitată de SI România SRL, pe seama petentei, către bugetul de stat al României. Așadar, petenta este în fapt proprietarul bunurilor și importatorul de drept la momentul punerii acestora în liberă circulație în România, iar SI România SRL a efectuat în fapt o operațiune de trezorerie, în consecință, conform art. 151<sup>1</sup> din Codul Fiscal, plata TVA pentru aceste importuri de bunuri supuse taxării în România revine de drept petentei și nu lui SI România SRL.

De asemenea, petenta susține ca potrivit dispozițiilor pct. 59 alin. 2 din Normele metodologice la Codul Fiscal referitoare la TVA, orice persoană care nu este importator în scopul taxei, dar care deține o declarație vamală de import în care este menționată ca importator al bunurilor, nu are dreptul de deducere a TVA aferentă importului respectiv decât în situația în care va aplica structura de comisionar, respectiv va refactura valoarea bunurilor importate și a TVA către persoana care ar fi avut calitatea de importator. Deoarece SI România SRL nu a aplicat o structură de comision în tranzacțiile sale de import cu petenta și, în plus, datorită faptului că SI România SRL a procedat corect prin nerecunoașterea TVA aferentă importurilor ca fiind TVA datorată de către sine (și neincluzând-o în decontul său lunar de TVA), modul în care a acționat SI România SRL denotă în fapt natura reală a acestor tranzacții: petenta este importatorul de drept și ca atare este persoana responsabilă la plata TVA în

vamă, iar după achitarea TVA este îndreptățită să ceară și să obțină rambursarea acestei sume de la bugetul de stat al României.

**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, pentru anul 2012, perioada 01.01.2012 – 31.12.2012, formulată de X GMBH din Germania, înregistrată cu nr. .../04.06.2013, cu numărul de referință DE..., 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. ...D/20.08.2013 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	...,00 RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	...,00 RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Persoana impozabila nerezidenta nu a anexat la cererea de rambursare factura inscrisa in Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitia 1 desi baza de impozitare de pe factura este ele cel putin echivalentul in lei a 1000 euro. Potrivit prevederilor 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.(11) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu rnodificarile si completarile ulterioare.

De asemenea persoana impozabila nerezidenta nu a anexat la cererea de rambursare documente justificative de plata care sa ateste achitarea facturii inscrise in Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitia 1. Potrivit dispozitiilor 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) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI "Taxa pe valoare adaugata" din Codul fiscal, persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene pot solicita rarnbursarea TVA achitata pentru achizitiile de bunuri sau prestarile de servicii de care au beneficiat pe teritoriul Romaniei. Sintagma "taxa pe valoare adaugata achitata" se refera la obligatia indeplinita de catre persoanele impozabile nerezidente, obligatie care consta in plata TVA aferenta bunurilor livrate sau serviciilor prestate in beneficiul lor.

In vederea rambursarii taxei pe valoare adaugata persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene trebuie

sa respecte cumulativ 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 din Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologicede aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

- art. 146 alin.1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.
- 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) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologicede aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.
- 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 (11) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" 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 au respectat prevederile legale privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, solicitată de societatea nerezidentă X GMBH din Germania, prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România .

În fapt, societatea nerezidentă X GMBH din Germania, a solicitat prin cererea de rambursare, înregistrată cu nr. .../04.06.2013, cu numărul de referință DE..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, perioada 01-12/2012, conform art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru o factură care a fost înscrisă în "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" - parte integrantă a cererii de rambursare.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, prin Decizia nr. ...D/20.08.2013 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, au stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON.

În fapt, organele fiscale din cadrul DGFP București, nu au acordat drept de rambursare pe motiv că:

- persoana impozabila nerezidenta nu a anexat la cererea de rambursare factura inscrisa in Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitia 1 desi baza de impozitare de pe factura este ele cel putin echivalentul in lei a 1000 euro.

- persoana impozabila nerezidenta nu a anexat la cererea de rambursare documente justificative de plata care sa ateste achitarea facturii inscrise in Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitia 1.

Cu ocazia depunerii contestatiei înregistrată la Registratura Generală a DGFP București, sub nr. .../25.09.2013, societatea nerezidenta a anexat la contestatie si urmatoarele documente:

- factura nr.../30.11.2012 inscrisa in cererea de rambursare la pozitia 1;

- document privind plata taxei pe valoare adaugata aferenta importului efectuata de S.c. SI Romania SRL in numele societatii nerezidente;

- documente de transport (CMR);

- documente privind regimul de admitere temporara a unor echipamente/instalatii;

- declaratii de import definitiv al unor echipamente/instalatii;

- contracte de leasing operational;

- factura proforma din 06.12.2005;

- declaratie de conformitate privind echipamentele.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezultată faptul că societatea nerezidenta X GMBH, in calitate de prestator, a incheiat cu SC SI Romania SRL, in calitate de utilizator, contracte de leasing operational, prin care societatea nerezidenta pune la dispozitia societatii din Romania o serie de echipamente pentru injectat mase plastice necesare acesteia in procesul de productie.

Echipamentele au fost introduse in Romania in anul 2005 in regim de admitere temporara, urmand ca plata taxelor vamale si a TVA sa fie amanata pana la data inchiderii regimului. In urma inchiderii regimului suspensiv de admitere temporara echipamentele au fost puse in libera circulatie in cursul anului 2012 de societatea nerezidenta in calitatea de titular al operatiunilor de import. TVA aferenta importului echipamentelor a fost achitata de S.C. SI Romania SRL in numele si contul societatii nerezidente X GMBH.

Se retine ca SC SI Romania SRL nu a avut calitatea de importator si nici nu a fost proprietara echipamentelor la momentul punerii lor in libera circulatie. Aceasta a actionat ca reprezentat al societatii nerezidente in ceea ce priveste intocmirea formalitatilor vamale de import si plata TVA aferenta acestuia.

În drept, art.151<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu punctul 59 alin. (1) si alin (2) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare

a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca:

*”Codul fiscal:*

*Persoana obligată la plata taxei pentru importul de bunuri*

*ART. 151<sup>1</sup>*

*Plata taxei pentru importul de bunuri supus taxării, conform prezentului titlu, este obligația importatorului*

*Norme metodologice:*

*59. (1) În aplicarea art. 151<sup>1</sup> din Codul fiscal, importatorul care are obligația plății taxei pentru un import de bunuri taxabil este:*

*a) cumpărătorul către care se expediază bunurile la data la care taxa devine exigibilă la import sau, în absența acestui cumpărător, proprietarul bunurilor la această dată. Prin excepție, furnizorul bunului sau un furnizor anterior poate opta pentru calitatea de importator. Orice livrări anterioare importului nu sunt impozabile în România, cu excepția livrărilor de bunuri pentru care se aplică regulile prevăzute la art. 132 alin. (1) lit. e) și f) din Codul fiscal;*

*b) furnizorul bunurilor, pentru livrările de bunuri care sunt instalate sau asamblate în interiorul României de către furnizor ori în numele acestuia și dacă livrarea acestor bunuri are loc în România în condițiile art. 132 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, sau cumpărătorul către care se expediază bunurile, dacă acesta a optat pentru calitatea de importator;*

*c) proprietarul bunurilor, pentru bunurile importate în vederea efectuării de operațiuni de închiriere sau leasing în România;*

*d) persoana care reimportă în România bunurile exportate în afara Comunității, pentru aplicarea scutirilor prevăzute la art. 142 alin. (1) lit. h) și i) din Codul fiscal;*

*e) proprietarul bunurilor sau persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal, care importă bunuri în România:*

*1. în regim de consignație sau stocuri la dispoziția clientului, pentru verificarea conformității ori pentru testare. Beneficiarul înregistrat conform art. 153 din Codul fiscal poate fi importatorul bunurilor care are obligația plății taxei pentru respectivul import, cu condiția ca bunurile respective să fie cumpărate de acesta sau dacă nu le achiziționează să le reexporte în afara Comunității;*

*2. în vederea reparării, transformării, modificării sau prelucrării acestor bunuri, cu condiția ca bunurile rezultate ca urmare a acestor operațiuni să fie reexportate în afara Comunității sau să fie achiziționate de către persoana impozabilă înregistrată conform art. 153 din Codul fiscal care a efectuat importul.*

*(2) Orice persoană care nu este obligată la plata taxei pentru un import conform alin. (1), dar pe numele căreia au fost declarate bunurile în momentul în care taxa devine exigibilă conform art. 136 din Codul fiscal, nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente importului respectiv decât în*

*situația în care va aplica structura de comisionar, respectiv va refactura valoarea bunurilor importate și taxa pe valoarea adăugată aferentă către persoana care ar fi avut calitatea de importator conform alin. (1).*

*(3) Persoanele impozabile care au obligația plății taxei în calitate de importatori conform alin. (1) au dreptul să deducă taxa în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147<sup>2</sup> din Codul fiscal."*

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, din punct de vedere al TVA, calitatea de importator ii revine proprietarului bunurilor la momentul importului, respectiv societatii nerezidente X GMBH. Potrivit declaratiilor vamale de import anexate la contestatie rezulta ca organul vamal a avut aceeasi abordare intrucat regimul vamal de admitere temporara deschis in anul 2005 de societatea nerezidenta X GMBH a fost inchis de titularul acestui regim, respectiv tot de societatea nerezidenta in calitatea sa de proprietar al echipamentelor importate.

Astfel, persoana obligata la plata taxei pentru importul echipamentelor in Romania este societatea nerezidenta X GMBH, proprietar al echipamentelor, intrucat acestea nu au fost vandute catre SC SI Romania SRL.

De asemenea prevederile pct. 59 alin.(2) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.57112003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, se aplica in situatia in care persoana care are calitatea de importator din punct de vedere vamal si achita TVA organelor vamale, nu are calitatea de importator si din punct de vedere al TVA si, in consecinta, nu isi poate exercita dreptul de deducere.

SC SI Romania SRL care a emis factura nr. .../30.11.2012, pentru care societatea nerezidenta a solicitat rambursarea taxei nu se afla in aceasta situatie intrucat, atat din punct de vedere vamal cat si din punct de vedere al TVA, aceasta societate nu detine calitatea de importator Pe cale de consecinta din acest punct de vedere nu se justifica emiterea de catre SC SI Romania SRL a facturii nr..../30.11.2012 pentru care societatea nerezidenta solicita rambursarea TVA.

Sustinerile contestatoarei in ceea ce priveste achitarea de catre SC SI Romania SRL a TVA aferenta importului in numele si contul societatii nerezidente, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatie deoarece in aceasta situatie SC SI Romania SRL nu poate aplica structura de comisionar prevazuta la pct.6 alin.(3) si (4) sau dupa caz pct. 7 alin.(2) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.57112003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004: *“În sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, persoana impozabilă care acționează în calitate de comisionar, primind facturi pe numele său de la comitentul vânzător sau, după caz, de la furnizor și emițând facturi pe numele său către comitentul cumpărător ori, după caz, către client, se consideră că acționează în nume propriu, dar în contul comitentului. Comisionarul este considerat din*

*punctul de vedere al taxei cumpărător și revânzător al bunurilor, indiferent dacă acționează în contul vânzătorului sau al cumpărătorului, respectiv se consideră că furnizorul ori, după caz, comitentul vânzător face o livrare de bunuri către comisionar și, la rândul său, comisionarul face o altă livrare de bunuri către comitentul cumpărător sau, după caz, către client. Dacă, potrivit contractului, comisionarul acționează în numele și în contul comitentului ca mandatar, dar primește și/sau emite facturi pe numele său, acest fapt îl transformă în cumpărător revânzător din punctul de vedere al taxei.*

*Prevederile alin. (3) se aplică sub denumirea de structură de comisionar în cazurile prevăzute la pct. 19 alin. (4).*

*Normele metodologice prevăzute la pct. 6 alin. (3) și (4) se aplică în mod corespunzător și pentru prestările de servicii prevăzute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal.”, intrucat persoana impozabila nu detine un document vamal de import pe numele sau pentru importurile efectuate de societatea nerezidenta, acesta actionand numai ca reprezentat al societatii nerezidente in ceea ce priveste intocmirea formalitatilor vamale de import si plata TVA aferenta acestuia.*

În drept, prevederile art.137 alin.(3) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 19 alin.(3) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*“Codul fiscal:*

*Art. 137*

*(3) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:*

*[...]*

*e) sumele achitate de o persoană impozabilă în numele și în contul altei persoane și care apoi se decontează acesteia, inclusiv atunci când locatorul asigură el însuși bunul care face obiectul unui contract de leasing și refacturează locatarului costul exact al asigurării, astfel cum s-a pronunțat Curtea Europeană de Justiție în Cauza C-224/11 BGZ Leasing sp. z.o.o., precum și sumele încasate de o persoană impozabilă în numele și în contul unei alte persoane.*

*Norme metodologice:*

*Pct. 19 alin (3): În sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal sumele achitate de o persoana impozabila in numele si contul altei persoane impozabile reprezinta sumele achitate de o persoana impozabila pentru facturi emise de diversi furnizori/prestatori pe numele altei persoane si care apoi sunt recuperate de cel care le achita de la beneficiar. Persoana care achita sume in numele si contul altei persoane nu primește facturi pe numele sau si nici nu emite facturi pe numele sau. Pentru recuperarea sumelor achitate in numele si contul altei persoane se poate emite, in mod optional, o factura de decontare de catre persoana impozabila care a achitat respectivele facturi. In situatia in care*



*partile convin sa isi deconteze sumele achitate pe baza facturii de decontare, ta.:m nu va fi mentionata distinct, fiind inclusa in totalul sumei de recuperat. Factura de decontare se transmite beneficiarului insotita de factura achitata in numele sau. Persoana care a achitat facturile in numele altei persoane nu exercita dreptul de deducere pentru sumele achitate, nu colecteaza taxa pe baza facturii de decontare si nici nu inregistreaza aceste sume in conturile de cheltuieli, respectiv de venituri. Beneficiarul ale carui facturi au fost acIitate de alta persoana isi va deduce in conditiile legii taxa pe bazafacturii care afost emisa pe numele sau defurnizori/prestatori, factura de decontare fiind doar un document care se anexeaza la factura achitata".*

Pe cale de consecinta, pentru recuperarea sumelor achitate in numele si contul societatii nerezidente, SC SI Romania SRL avea posibilitatea emiterii unei facturi de decontare fara ca taxa sa fie mentionata distinct aceasta urmand a fi inclusa in totalul sumei de recuperat. Cu toate acestea SC SI Romania SRL a emis catre societatea nerezidenta X GMBH factura nr.../30.11.2012 prin care a fost refacturata contravaloare importurilor. Factura cuprinde distinct baza de impozitare precum si taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei pentru care societatea nerezidenta a solicitat rambursarea taxei conform prevederilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

În drept, potrivit dispozițiilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

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

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

*Norme metodologice:*

*49\*). (1) În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită 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.

(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).

Astfel, persoanele impozabile nestabilite în România care sunt stabilite în alt stat membru, neinregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, pot beneficia de rambursarea taxei pe valoare adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România potrivit dispozițiilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. În vederea rambursării taxei pe valoare adăugată aferentă importului în România a unor bunuri persoanele impozabile nerezidente trebuie să anexeze la cererea de rambursare documente de import în cazul în care baza de impozitare a acestora este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro, cât și documentele justificative de plată care să ateste achitarea taxei, respectiv documentele care au stat la baza importului echipamentelor în România și documentele de plată care să ateste achitare TVA aferent importului.

De asemenea la contestatie nu au fost anexate documente justificative de plată (extrase bancare de cont) care să ateste faptul ca societatea nerezidenta a achitat SC SI Romania SRL contravaloarea TVA aferentă importului achitata de aceasta în numele societății nerezidente, facturile prin care X GMBH a facturat SC SI Romania SRL contravaloare serviciilor de închiriere a utilajelor, autorizații de prelungire a termenelor de admitere temporară, facturile proforme aferente fiecărui import în parte, scadențele aferente contractelor de leasing

operational, procese verbale privind receptia echipamentelor de catre SC SI Romania SRL, documente din care sa rezulte ce echipamente se afla in Romania la acest moment si ce echipamente au parasit teritoriul Romaniei.

Fata de cele mentionate mai sus, suma de ... lei intruneste conditiile de a fi respinsa la rambursare conform prevederilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 /2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

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, și a OPANAF Nr. 450 / 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

## D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației, formulată de X GMBH din Germania, împotriva Deciziei nr. .../D/20.08.2013 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 totală de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X GMBH din Germania
- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți.

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