



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului M.**  
**Biroul Solutionarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 81 din 03.04.2013** privind solutionarea  
contestatiei formulate de **X** cu domiciliul fiscal in V. ..., oras G. ....., G.,  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M.  
sub nr..../08.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului B. prin adresa nr...../...../05.03.2013, inregistrata sub nr...../08.03.2013 asupra contestatiei depuse de X, impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../06.12.2011 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice B..

Contestatia are ca obiect suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

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 Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, X, sustine ca respingerea rambursarii taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei nu este justificata, avand in vedere urmatoarele:

Documentele solicitate in cererea de informatii suplimentare nr...../05.09.2011 exista, dar nu au fost transmise doar din motivul unor traduceri eronate din limba romana in limba germana.

Nu a fost comunicata insuficienta documentelor trimise in data de 21.09.2011, astfel ca in urma respingerii rambursarii taxei pe valoarea adaugata din data de 06.12.2011, transmite documentele lipsa.

II. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../06.12.2011, s-au constatat urmatoarele:

In baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare nr...../20.06.2011 pentru perioada ianuarie – decembrie 2010 cu numar de referinta ..... si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, din taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei solicitata la rambursare s-a admis rambursarea sumei de ..... lei si s-a respins suma de ..... lei.

Cererea de rambursare nr...../20.06.2011 a fost depusa de X, pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei inscrisa in ... facturi fiscale emise in perioada ianuarie – decembrie 2010, de catre furnizorii SC N.-T. SRL cod RO ..... si H. I. SRL cod ..... si reprezinta servicii de cazare, respectiv materiale ... .. si manopera ... ..

In urma verificarii, organele fiscale au constatat ca, persoana juridica nerezidenta nu a prezentat in termen de o luna de la solicitare documentele justificative din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate de la furnizorul H. I. SRL din Romania, desi au fost solicitate prin Cererea de informatii suplimentare nr. ...., transmisa prin e-mail in data de 09.09.2011.

Astfel, pentru pozitiile ..-.. din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea , s-a cerut taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei aferenta achizitiilor de componente pentru uscatoare de cherestea, facturate de H. I. SRL din Romania ( dupa cum reiese din facturile si comanda transmisa), fara a justifica pana la aceasta data, care a fost destinatia, respectiv circuitul ulterior al acestora.

Temeiul de drept invocat este pct. 49 alin.(1), alin.(22) si alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca persoana nerezidenta X indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, respinsa prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in**

**alt stat membru al Uniunii Europene nr. .... /06.12.2011, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice B.**

**In fapt**, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr. .../20.06.2011, persoana nerezidenta X din G., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei inscrisa in ... facturi fiscale din perioada ianuarie – decembrie 2010, emise de SC N.-T. SRL M. S. cod RO ..... reprezentand servicii de cazare si de H. I. SRL cod RO ..... reprezentand achizitii de materiale ... .. si manopera materiale ... ..

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr. .../20.06.2011, organele fiscale din cadrul DGFP B., au intocmit cererea de informatii suplimentare nr..../05.09.2011, prin care au solicitat persoanei juridice nerezidente X din G. sa transmita documentele de achitare a taxei ( extras de cont), contractul incheiat cu H. I. SRL, alte documente ( devize, situatii de lucrari) din care sa rezulte natura serviciilor prestate in beneficiul sau si documente din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate de la furnizorul de Romania, in termen de cel mult o luna de la data primirii cererii.

Organele fiscale precizeaza ca in cazul netransmiterii documentelor solicitate in termen de 30 de zile, cererea de rambursare nr. .../20.06.2011 se va respinge, potrivit pct.49 alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Directia Generala a Finantelor Publice B. a intocmit referatul pentru analiza documentara nr..../06.12.2011 avand in vedere cererea de rambursare nr...../20.06.2011 , cererea de informatii suplimentare nr..../05.09.2011, facturile in baza carora se solicita rambursarea, documentele care atesta plata facturilor cuprinse in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata, precum si comanda privind bunurile achizitionate.

In urma analizei documentelor transmise, s-au constatat urmatoarele:

Suma la care persoana nerezidenta are drept de rambursare este de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru achizitiile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile, respectiv " cazare hotel" emise de SC N.-T. SRL H. S. din Romania, operatiunile incadrandu-se in prevederile stipulate la art.133 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar pentru acestea ,persoana obligata la plata taxei este cea care efectueaza prestarea, conform art.150 alin.(1) din acelasi act normativ.

Suma la care persoana nerezidenta nu are drept de rambursare este de ..... lei, intrucat nu a prezentat in termen de o luna de la solicitare, documentele

justificative din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate de la furnizorul H. I. SRL din Romania, desi au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr....., transmisa prin e-mail in data de 09.09.2011.

Astfel, pentru pozitiile de la .. la .. din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, s-a cerut TVA in suma de ... lei aferenta achizitiilor de componente pentru uscatoare de cherestea facturate de H. I. SRL din Romania, fara a justifica pana la data intocmirii referatului pentru analiza documentara, care a fost destinatia, respectiv circuitul ulterior al acestora.

Astfel, prin decizia nr. ..../06.12.2011, din taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, solicitata la ramburare de persoana nerezidenta X din G., s-a admis rambursarea sumei de ..... lei si s-a respins suma de ..... lei.

**In drept**, art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**“(1) În condițiile stabilite prin norme:**

**a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România”.**

Pct. 49 alin.(6) si alin.(15) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

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

**“(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”.**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca persoana impozabila nerezidenta X din G. poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitata pentru achizitiile de componente pentru uscatoare de cherestea facturate de H. I. SRL din R., in perioada de rambursare, respectiv ianuarie –decembrie 2010 daca au fost achitate pana la data solicitarii rambursarii, respectiv 20.06.2011.

Avand in vedere ca la data de 20.06.2011, data depunerii cererii de rambursare nr....., persoana nerezidenta X din G., nu a prezentat documentele justificative din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate de la furnizorul H. I. SRL din Romania si nici documentele de plata care sa ateste achitarea taxei pe valoarea adaugata facturate pentru care se solicita rambursarea, organele fiscale i-au transmis cererea de informatii suplimentare nr...../05.09.2011, prin e-mail in data de 09.09.2011, prin care au solicitat prezentarea documentelor de achitare a taxei, contractul incheiat cu H. I. SRL din Romania, devize si situatii de lucrari din care sa rezulte natura serviciilor prestate in beneficiul sau si documente din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate din Romania , conform pct.49 alin.(22) si alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, care precizeaza:

**“(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile 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 există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri.**

**(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată”.**

Urmare cererii de informatii suplimentare nr...../05.09.2011 persoana impozabila nerezidenta X din G. a transmis pe e-mail in data de 21.09.2011 documente de plata a taxei, comanda din data de 13.08.2010 formulata de H. I. SRL din R., confirmarea de comanda din data de 23.08.2010 intocmita de catre SC A. SRL si documentele de transport.

Din confirmarea de comanda din data de 23.08.2010 intocmita de catre SC A. SRL, avand ca obiect .. uscatoare hildebrand tip.... ..., rezulta ca pretul total format din ambalarea, supravegherea instalarii, punerea in functiune si instruirea, in valoare de ..... euro nu include taxa pe valoarea adaugata.

H. I. SRL din R. precizeaza ca pe facturile emise va fi mentionata -“ taxare inversa”.

X din G. nu este sub nici o forma responsabila de plata TVA, aceasta responsabilitate revine SC A. SRL.

Pct. 49. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

**(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.”**

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de H. I. SRL din Romania, reprezentand componente pentru uscatoare de cherestea, persoana impozabila nerezidenta X din G., trebuie sa indeplineasca cumulativ conditiile prevazute de pct.49. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta persoana nerezidenta X din G., nu a facut dovada ca pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, nu a depus documentele de achitare a

taxei ( extras de cont), contractul incheiat cu H. I. SRL si alte documente ( devize, situatii de lucrari) din care sa rezulte natura serviciilor prestate in beneficiul sau .

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca X din G. nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetul statului roman, prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 9-a si de art.147<sup>2</sup> alin.(1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de ..... lei, solicitata in baza unor documente pentru care nu s-a prezentat dovada achitarii taxei, contractul de incheiat cu H. I. SRL din Romania, devize si situatii de lucrari din care sa rezulte natura serviciilor prestate in beneficiul sau, informatii obligatorii prevazute de legislatia nationala si comunitara in materie.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de X, cu domiciliul in V. ..., oras G., ....., G..

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale in vigoare in Romania.

DIRECTOR EXECUTIV

**Red.4ex.**