

## **DECIZIE nr.**

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X Ungaria înregistrată la DGFP a județului Arad sub nr. ..../20.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr. .../18.03.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .../20.03.2013 asupra contestației formulate de X , cu sediul în .... Ungaria, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr..../21.12.2012, la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. ..../29.01.2013, și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad sub nr. ..../20.03.2013, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 12 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Societatea X formulează contestație împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../12.04.2011 emisă de D.G.F.P. a jud. Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală, solicitând desființarea în totalitate a deciziei atacate în privința sumei de ... lei reprezentând TVA solicitată la rambursare.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../12.04.2011 emisă de D.G.F.P. a jud. Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă totală de .... lei.

Contestația a fost formulată și semnată de reprezentanții legali ai petentei purtând ștampila X așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestației reglementat de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-au reținut următoarele:

În considerarea prevederilor art. 207 și art. 213 din Codul de procedură fiscală coroborat cu dispozițiile pct. 3.6, pct. 3.9 și pct. 9.4 din OPANAF nr. 2137/2011 și văzând afirmațiile societății petente din contestația formulată referitoare la comunicarea deciziei contestate: „ În data de 23 noiembrie 2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București (...) a comunicat Contestatoarei răspunsul nr. .../11.10.2012 la Cererea de Rambursare, la care a atașat Decizia nr. .../12.04.2011”, D.G.F.P. a jud. Arad a solicitat D.G.F.P. a Municipiului București completarea dosarului cauzei cu fotocopia Borderoului recomandate completat de D.G.F.P. a Municipiului București conținând expediția către petentă a Deciziei nr. ..../12.04.2011, care face dovada respectării de către

D.G.F.P. a Municipiului București a dispozițiilor legale consacrate de art. 44 din Codul de procedură fiscală; în scopul exercitării de către Activitatea de Inspecția Fiscală Arad a posibilității legale conferite de dispozițiile pct. 3.9 din O.P.A.N.A.F. nr. 2.137/2011, de a efectua demersuri, în calitate de organ emitent al actului contestat, cu consecința întocmirii referatului cu propuneri de soluționare a contestației conform pct. 3.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 2.137/2011.

Cu adresa nr. ..../21.05.2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a mun. București a transmis copia borderoului cu care a fost depusă la Oficiul Poștal adresa de transmitere a Deciziei nr. ..../12.04.2011.

În vederea verificării respectării de către petenta S.C. X din Ungaria a termenului de depunere a contestației ca o consecință a îndeplinirii procedurii de comunicare a adresei nr. .../11.10.2012 emisă de D.G.F.P. – Municipiul București cu care a fost transmisă către S.C. X Decizia nr. .../12.04.2011 emisă de D.G.F.P. a județului Arad, act administrativ fiscal împotriva căruia S.C. X a formulat contestația înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr. ..../20.03.2013, în conformitate cu dispozițiile art. 44 și art. 61 din Codul de Procedură Fiscală republicat, D.G.F.P. a jud. Arad a solicitat Oficiului Poștal nr. 37 București, să comunice data la care a fost remisă destinatarului X „C...” cu sediul în Ungaria, localitatea ....., scrisoarea nr. .... înscrisă la poziția 24 în Borderoul pentru trimiteri de corespondență cu serviciul suplimentar „RECOMANDAT” prezentate în serie în ziua de 16.11.2012, arătând că adresează această solicitare întrucât D.G.F.P. a Municipiului București a comunicat prin adresa nr. .../02.2013 înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. ..../11.03.2013 că pentru această transmitere confirmarea de primire nu a fost returnată.

În lipsa răspunsului Oficiului Poștal nr. 37 București, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad s-a aflat în imposibilitatea soluționării contestației formulate de S.C. X înregistrată la Registratura generală a D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. ..../21.12.2012 respectiv nr. ..../04.01.2013, la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. .../29.01.2013 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../20.03.2013, conform art. 213 alin. (1) și (5) din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare al contestației fiind prelungit conform art. 70 alin. 2 din Codul de procedură fiscală.

Având în vedere că până la data prezentei, Oficiul Poștal nu a transmis răspunsul său, în considerarea dispozițiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Convenția Europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, ratificată prin Legea nr. 30/1994, în legătură cu soluționarea cererilor într-un termen rezonabil, coroborat cu pct. 3.9 din OPANAF nr. 450/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va proceda la soluționarea contestației în condițiile legii, considerând-o ca fiind depusă în termenul legal.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea contestației:

I. In contestatia formulată, petenta contestă decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../12.04.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, aratand următoarele:

Decizia nr. .../12.04.2011 nu conține o motivare a respingerii nici în fapt și nici în drept, în condițiile în care autoritatea fiscală, fără a oferi o motivare individualizată pentru documentele depuse de contestatoare a inclus cu titlu de motivare în drept pentru Decizia nr. .../12.04.2011 întreaga legislație aplicabilă la nivelul anului 2007 în materia rambursării T.V.A.

Având în vedere cele expuse anterior, precum și definiția nulității prevăzute de legislația civilă, care dispune ca aceasta este sancțiunea care intervine în cazul nerespectării de către un act juridic a prevederilor legale în vigoare de la data emiterii/întocmirii acestuia, petenta solicită să se constate nulitatea Deciziei nr. .../12.04.2011, urmată de desființarea Deciziei nr. .../12.04.2011 pe motivul că aceasta nu îndeplinește condițiile legale în ceea ce privește forma și conținutul unui act administrativ fiscal.

Petenta arată că, în opinia sa, Decizia nr. .../12.04.2011 și Cererea de Documente Suplimentare împreună cu Adresa AIF Arad au fost emise fără respectarea termenelor prevăzute de lege, încălcând drepturile sale și citează prevederile legale cuprinse în procedura fiscală, motivând că orice cerere de informații suplimentare, inclusiv Cererile Documente Suplimentare și Adresa AIF Arad trebuiau transmise către petentă pe parcursul perioadei de 6 luni de la data depunerii Cererii de Rambursare. Având în vedere că Cererea de Rambursare a fost înregistrată la autoritățile române în data de 28.06.2008 sub nr. ..., rezulta că autoritățile române aveau dreptul de a solicita informații suplimentare pe parcursul unei perioade de 6 luni calculată de la data de 28.06.2008, adică până la data de 28.12.2008.

Demonstrează că prima Cerere de Documente Suplimentare i-a fost transmisă în data de 14.12.2009, la mai bine de 1 an și jumătate de la depunerea Cererii de Rambursare, și la mai bine de 1 an de la expirarea termenului de 6 luni, înăuntrul căruia puteau fi cerute informații suplimentare de către autoritățile române. Concluzionează că autoritățile române erau decăzute din dreptul de a solicita informații suplimentare conform prevederilor legale în vigoare privind procedura de rambursare a T.V.A. la momentul transmiterii Cererilor de Documente Suplimentare și Adresei AIF Arad.

Arată că deși și-a manifestat bună-credința, răspunzând Cererilor de Documente Suplimentare, care nu i-au fost adresate în termenele prevăzute de lege și deși autoritatea fiscală recunoaște că primit documente justificative de plată ca urmare a acestor cereri, autoritățile române în mod abuziv au emis Decizia nr. .../12.04.2011.

Mai mult, la o luna și 10 zile după expirarea termenului prevăzut în Cererea de Informații Suplimentare, autoritățile române au emis Decizia nr. .../19.04.2011, deși legea prevedea un termen de 2 luni de la expirarea acestui

termen pentru a emite decizia de rambursare (Normele Metodologice, punctul 49, alineatul 24 pentru aplicarea art 1472 din Codul Fiscal).

Petenta susține că Decizia nr. ..../19.04.2011 a fost emisă în temeiul unei proceduri de rambursare a T.V.A., care nu a respectat prevederile legale și a unor drepturi exercitate în mod abuziv de către autoritățile române, motivând că așa cum rezulta din însăși Adresa AIF Arad nu se poate ști exact ce documente și informații suplimentare ar putea solicita sau dori să primească autoritățile române, întrucât în afara primelor trei puncte pentru care autoritățile române recunosc că au primit documente, autoritățile române solicita „orice alte documente edificatoare”.

Precizează expres că Decizia nr. ..../12.04.2011 a fost emisă înainte chiar ca autoritățile române să fi primit confirmarea comunicării către Contestatoare a Adresei AIF Arad, arătând că abuzul de drept i se pare cu atât mai evident cu cât este o societate recunoscută la nivel mondial și care are relații comerciale cu persoanele juridice din România în mod real și contribuind inclusiv indirect la plata de impozite către Statul Roman. Cu atât mai mare este mirarea sa, cu cât tratamentul în cadrul procedurii de rambursare a T.V.A. conform Cererii de Rambursare a fost unul vădit discriminatoriu față de celelalte cereri de rambursare ale sale, în care autoritățile române au cooperat și au acceptat rambursarea T.V.A. pe baza aceluiași documente, ca cele prezentate în cadrul procedurii, care face obiectul prezentei contestații.

În cuprinsul contestației formulate, petenta arată că, în opinia sa, îndeplinește toate condițiile legale privind rambursarea T.V.A.. solicitată conform cererii de rambursare, respectând prevederile legale române în ceea ce privește rambursarea T.V.A. invocate de către autoritățile române în Decizia nr. ..../12.04.2011, neînțelegând care sunt prevederile din Codul Fiscal nerespectate de către firmă.

Citând din Decizia ..../12.04.2011 „Persoana juridică nerezidentă a făcut dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA în statul în care aceasta este stabilit (Ungaria), prezentând un certificat de rezidență fiscală emis de Autoritățile fiscale maghiare, anexat în original însoțit de traducerea autorizată în limba română, conform prevederilor pct. 49 alin.(5) lit.b) Titlul VI „Taxa pe valoare adăugată” din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare [...]”, concluzionează că nu există alte prevederi din cele indicate mai sus încălcate de către Contestatoare, iar autoritățile române în mod abuziv fac o referire generală la toate prevederile Normelor Metodologice ale Codului Fiscal. Având în vedere cele de mai sus, rezulta în mod clar respectarea de către Contestatoare a prevederilor legale aplicabile privind rambursarea TVA.

De asemenea, în cuprinsul contestației formulate, se arată că petenta a oferit documentele și informațiile solicitate pentru dovedirea achitării T.V.A.-ului solicitat conform Cererii de Rambursare

Desi susține in continuare caracterul abuziv al Cererii de Documente Suplimentare si al Adresei AIF Arad si caracterul nelegal al Deciziei nr. ..../12.04.2011 (asa cum a fost detaliat la Secțiunea 1 a Contestatiei), demonstrează, în opinia sa, ca a manifestat toata buna credința, încercând sa furnizeze autoritatilor romane toate documentele necesare pentru o soluționare corecta si legala a Cererii de Rambursare.

Asa cum rezulta din textele legale citate în cuprinsul contestației, petenta arată că cerința legii referitoare la achitarea taxei pe valoare adaugata nu face nicio distinctie in privința modalitatii de realizare a acesteia. Conform unui principiu de drept „*ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*” - „unde legea nu distinge, nici noi nu putem distinge”. Achitarea poate fi realizata prin oricare dintre modalitatile de stingere a obligațiilor prevăzute de lege, realizate separat sau impreuna.

De aceea dovada achitarii taxei pe valoare adaugata nu trebuie reprezentata neaparat de extrasul de cont al Contestatoarei, ci de alte documente care impreuna sa ateste achitarea taxei pe valoarea adaugata conform modalitatilor de stingere a obligațiilor prevăzute de lege, cum este si cazul compensației, a cărei definiție o preia din Codul Civil, arătând că în cazul său, stingerea obligațiilor de plata a taxei pe valoare adaugata solicitata la rambursare s-a realizat in mod valabil parțial prin compensație, parțial prin transfer bancar.

Astfel, petenta, in calitatea sa de unic furnizor pentru intreg teritoriul României a mărcilor de automobile ... si .... si a tuturor serviciilor implicite comercializării acestor mărci are diverse raporturi comerciale cu societari de drept roman, dealeri pentru mărcile mentionate mai sus.

Raporturile dintre petentă si societatile de drept roman nu se rezuma numai la acoperirea garanției legale pentru mărcile comercializate, in calitate de producător/furnizor, ci la toate celelalte aspecte legate de comercializarea mărcilor de mașini mentionate anterior, inclusiv plata pret autovehicule, piese de schimb, etc..

Petenta arată că deoarece exista diverse raporturi juridice in urma carora, poate avea fie calitatea de creditor, fie calitatea de debitor (a se vede facturile de garanție) fata de societatile de drept roman si invers (societatile de drept roman pot avea fie calitatea de debitor, fie calitatea de creditor fata de Contestatoare) stingerea obligațiilor de plata si achitarea facturilor (inclusiv cele pentru care s-a solicitat rambursarea T.V.A. conform Cererii de Rambursare) se realizeaza prin compensație intre petenta și societatile de drept roman, urmând ca diferența, daca este cazul, sa fie plătită de către aceasta sau societatea de drept roman, dupa caz, prin transfer bancar.

Invocând dreptul său de a depune probe noi conferit de art. 213 alin.4 din Codul de Procedura Fiscala, petenta atașează contestației formulate înscrisuri și dovezi noi, solicitând desființarea în totalitate a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad, în privinta sumei de ... lei si admiterea

la rambursare a sumei reprezentand TVA in cuantum de .... lei, considerand că îndeplinește toate condițiile de fond și de forma pentru a beneficia de rambursarea TVA aferentă importului bunurilor în România prevăzute la art. 147<sup>2</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal și la punctul 49 din Hotărârea 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal; pentru fiecare societate de drept roman, cu care petenta a avut raporturi juridice distincte și a procedat la stingerea obligațiilor prin compensație și transfer bancar, după caz, aceasta întocmind o anexa distinctă, care conține:

a) Prezentarea generală a totalului debitelor și creditelor Contestatoarei și ale societății de drept roman respective rezultând din raporturile juridice ale acestora, modalitatea de stingere/achitare a tuturor debitelor/creditelor, corespunzătoare documentelor de clearing ale Contestatoarei;

b) Documentul de clearing cu indicarea facturilor emise de Contestatoare și societatea de drept roman respectivă, inclusiv soldul rambursat după operarea compensației;

c) Extrasul de cont care atestă achitarea de către Contestatoare/societatea de drept roman respectivă a soldului rambursat după operarea compensației până la concurența celei mai mici dintre obligațiile de plată;

d) Facturile de garanție incluse în documentul de clearing prevăzut la litera b de mai sus.

**II.** Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopul de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..../12.04.2011, D.G.F.P a jud. Arad prin Activitatea de Inspecție Fiscală, a respins petentei la rambursare TVA în suma de ..... lei pe motivul că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat decât în parte documente justificative de plată pentru facturile fiscale prezentate.

**III.** Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect respingând la rambursare TVA în sumă de ... lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ..../12.04.2011, pe motiv că societatea nerezidentă nu a prezentat toate documentele în baza cărora s-a solicitat TVA.

În fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .../12.04.2011, organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de .... lei, solicitată de petenta X din Ungaria prin cererea

înregistrată cu nr. ..../27.06.2008 cu număr de referință ....., aferentă perioadei 01.01.2007 - 31.12.2007, pe motivul că petenta nu a prezentat toate documentele în baza cărora s-a solicitat rambursarea TVA, deși i-a fost transmisă solicitarea A.I.F. Arad nr. ..../09.03.2011 prin care au fost solicitate mai multe documente, în baza punctului 49 alin (1)-(9) din Normele de aplicare ale articolului 147<sup>2</sup> din Codul fiscal, organul fiscal în soluționarea cererii, putea solicita pe cale electronică informații suplimentare atât societății petente, cât și autorităților competente din Ungaria.

În drept, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare

“*Codul fiscal:*

*Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România*

*Art. 147<sup>2</sup> - (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;*

*Norme metodologice:*

*49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile și achitate de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.*

*(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) nu se acordă rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru:*

*a) achizițiile de bunuri a căror livrare este scutită sau care poate fi scutită conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;*

*b) achiziții de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a căror livrare/prestare este sau poate fi scutită de taxă conform art. 141 - 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

*c) achiziții de bunuri/servicii pentru a căror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.*

*(3) Persoana impozabilă prevăzută la art. 147<sup>2</sup> 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 taxă în România conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în 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) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevăzute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevăzute la alin. (3) în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de către persoana impozabilă pentru:

a) operațiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptățită să deducă taxa dacă aceste operațiuni ar fi fost efectuate în România sau operațiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal;

b) operațiuni prevăzute la alin. (3) lit. b).

(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evedențieze taxa a carei rambursare se solicită;

b) să facă dovada că este o persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. Totuși, atunci când autoritatea fiscală competentă română posedă deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data emiterii primului certificat de către autoritatea competentă a statului în care este stabilită;

c) să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b);

d) să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații



*suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.*

*(7) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) va fi aferentă facturilor pentru achiziționarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate în perioada prevăzută la alin. (1), dar poate fi aferentă și facturilor sau documentelor de import necuprinse încă în cererile anterioare, în măsura în care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operațiunilor realizate în anul calendaristic la care se referă cererea.*

*(8) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) trebuie depusa la organele fiscale competente în termen de șase luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.*

*(9) Dacă o cerere se referă la o perioadă:*

*a) mai scurta decât un an calendaristic dar nu mai mica de trei luni, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mica de 200 lei;*

*b) de un an calendaristic sau perioada rămasă dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mica de 25 lei.*

*(10) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisă în termen de șase luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare pentru analizarea cererii, se depune la organele fiscale competente. În cazul în care rambursarea este respinsă parțial sau în totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare din România.”*

Conform dispozițiilor legale precitate, în cazul contribuabililor nestabiliți și neînregistrați în scopuri de TVA în România este susceptibilă la rambursare doar taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii facturate de furnizori/prestatori înregistrați în scopuri de TVA în România și care a fost achitată până la data solicitării rambursării prin cererea depusă de contribuabilii nerezidenți.

De asemenea, legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunuri, presterile de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul caruia i se solicită rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru caruia i se solicită rambursarea, să depună cererea de rambursare în termen de maxim 9 luni de la încheierea anului calendaristic și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care se anexeze toate documentele aferente în original, să răspundă solicitării organului fiscal, să depună

documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, etc.).

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, la art. 1472 alin.(1) si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

De asemenea, se retine ca solicitantul rambursarii de TVA trebuie sa furnizeze atat informatiile din cererea de rambursare, cat si eventualele informatii suplimentare/documente solicitate de catre compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se solutioneaza cu analiza documentara, iar în cazul în care, organul fiscal competent din Romania în soluționarea cererii consideră ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare, poate solicita, pe cale electronică, informații suplimentare de la solicitant.

Împreuna cu contestatia formulata, înregistrata la D.G.F.P a mun. București sub nr. ..../21.12.2012, care, a fost depusa la organul fiscal ce a comunicat decizia atacată, petenta a depus probe noi, astfel:

- Anexa nr. 1 - Opis documente atașate Contestatiei cu explicarea si indicarea documentelor justificative de plata pentru fiecare societatea romana emitenta a facturilor care fac obiectul Cererii de Rambursare;
- Anexa nr. 2 - Descriere operațiune compensare între Contestatoare si SC .... SRL;
- Anexa nr. 3 - Descriere operațiune compensare între Contestatoare si SC .... SRL
- Anexa nr. 4 - Descriere operațiune compensare între Contestatoare si SC .... SRL;
- Anexa nr. 5 - Descriere operațiune compensare între Contestatoare si SC .... SRL;

înscrisuri care au fost transmise de către D.G.F.P a mun. București împreună cu contestația, conform art. 207 din Codul de procedură fiscală, organului fiscal emitent al actului atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală Arad.

În ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

*"(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot să depuna probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal em/tent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupe caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora".*

De asemenea, potrivit pct. 182.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, dat în aplicarea art. 182 (devenit dupe republicare art. 213) din Codul de procedură fiscală, se arata:

*"182.1 În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenientii și/sau imputernicitii acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală".*

În speță, societatea nerezidentă X din Ungaria a solicitat rambursarea TVA aferentă perioadei 01.01.2007 – 31.12.2007, aratând în contestația formulată ca, din documentele existente la dosarul cauzei nerezultând că Decizia nr. ..../12.04.2011 a fost emisă ulterior deținerii de către autoritățile române a dovezii de comunicare către contestatară a solicitării de documente nr. ..../09.03.2011.

Din normele legale mai sus prezentate, coroborate cu documentele depuse de petenta împreună cu contestația, se reține că aceasta și-a exercitat posibilitatea conferită de legiuitor prin dispozițiile art. 213 alin.4 din Codul de Procedură Fiscală, depunând împreună cu contestația mijloace de probe noi.

Având în vedere că respingerea rambursării TVA pentru suma de 347.469 lei a fost motivată de lipsa parțială a documentelor în legătură cu facturile pentru care s-a solicitat rambursarea T.V.A., iar din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că petenta și-a exercitat posibilitatea conferită de legiuitor prin dispozițiile art. 213 alin.4 din Codul de Procedură Fiscală, depunând împreună cu contestația mijloace de proba noi, urmează a se face aplicatiunea art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede că *"prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"*; în condițiile în care, deși organul fiscal care a efectuat activitatea de documentare emitând decizia atacată, a avut ulterior posibilitatea de a se pronunța asupra documentației depuse de petenta împreună cu contestația, nu a făcut-o. Referatul cu propuneri de soluționare a contestației necontinând nicio propunere vizând relevanța acestor mijloace de proba noi depuse de petenta, organul emitent al actului atacat procedând numai la transmiterea documentelor depuse de petenta către organul

competent in solutionarea contestației, cu ignorarea dispozițiilor exprese ale art. 213 alin.4 din Codul de Procedura Fiscala.

Avand în vedere ca TVA în suma de ..... lei solicitat la rambursare, a fost respinsă la rambursare pe motiv că petenta nu a prezentat toate documentele în baza cărora s-a solicitat TVA și nu au fost prezentate documentele justificative de plată și o situație analitică pe clienți care să confirme modul de decontare al facturilor pentru care se solicita rambursarea, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus împreună cu contestația mai multe înscrisuri de natura mijloacelor de probă noi, urmează a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca *"prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare"*, desființându-se Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr...../12.04.2011, pentru TVA respinsă la rambursare în suma de .... lei, în scopul analizării documentelor de natura mijloacelor de proba noi depuse de petentă împreună cu contestația formulată.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizează:

*"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."*

Pe cale de consecință, se desființează decizia de rambursare a TVA nr. ..../12.04.2011 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de .... lei, urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad să procedeze la analiza îndeplinirii tuturor condițiilor legale pentru rambursarea TVA pentru care petenta a prezentat mijloace de proba noi conform art.213 alin.4 din Codul de Procedura Fiscala, în considerarea prevederilor legale în vigoare având în vedere reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 alin. (15) lit. a) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare și pct.

11.6 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011, în baza referatului nr. \_\_\_\_\_, se

**DECIDE :**

- Desființarea Deciziei de rambursare a TVA 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 nr. ..../12.04.2011 pentru TVA respinsă la rambursare în suma de ... lei, urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad să procedeze la o nouă analiză a cererii de rambursare depusă de societatea nerezidentă X din Ungaria pentru această sumă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

- prezenta decizie se comunica la:

- X Ungaria

- A.J.F.P. Arad

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.