

DECIZIA nr.97/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X, inregistrata la DGFP-MB
sub nr. x

Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizat de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul aceleiasi institutii cu adresele nr. x, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x/12.04.2013, il constituie:

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x euro**;
- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei, societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 23 din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008 si cu **pct. 3.9** din OPANAF nr. 450/2013, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea nerezidenta aduce urmatoarele argumente:

In data de 20.06.2012, X a transmis catre societatea X SRL din Romania comanda nr. x pentru livrarea a x mc placi panel rasiunos. Placile au fost livrate catre SC X SRL din x.

Societatea nerezidenta a primit de la furnizor:

- factura pro forma nr. x care evidentiaza doar valorile in euro ale livrarii respective si mentioneaza o valoare totala de x euro;
- factura nr. x cu o valoare totala de x lei din care suma de x lei reprezinta TVA.

Prin cererea nr. X, transmisa electronic la ora 13:03:41 din data de 12.12.2012 a fost solicitata eronat la rambursare suma de x euro, prin anexarea facturii pro forma nr. x. Dupa completarea facturii, societatea nerezidenta si-a dat seama ca taxa pe valoarea adaugata trebuia completata in lei, drept pentru care a formulat o noua cerere cu acelasi nr. de referinta X, transmisa electronic la ora 14:01:25 din data de 12.12.2012, prin care s-a completat cuantumul TVA solicitata la rambursare in lei, respectiv x lei, aceasta suma fiind calculata pe baza aceleiasi facturi proforma in euro.

In fapt, TVA achitata furnizorului a fost in suma de x lei, conform facturii fiscale emisa de acesta.

Referitor la motivele respingerii la rambursare a TVA in suma de x lei:

1. Societatea nerezidenta nu a intentionat sa solicite la rambursare de doua ori TVA, ci prin a doua cerere de rambursare a indreptat eroarea materiala din prima cerere.

2. Factura fiscala nr. x are inscrisa TVA in lei in suma de x lei.

Documentul atasat la cererile de rambursare este emis numai in scop comercial, pentru efectuarea platii.

3. Societatea nu era obligata sa depuna documente privind circuitul ulterior al bunurilor achizitionate. In cazul in care organul fiscal dorea acest lucru, trebuia sa-l solicite, conform pct. 49 (22) din HG nr. 44/2004.

Bunurile achizitionate au fost livrate la solicitarea X de la X SRL la SC X SRL. SC X SRL a utilizat panourile din lemn de rasinoase pentru productia de miez laminat pentru paneluri in Romania.

4. Suma de x euro a fost achitata integral de X, conform OP confirmat de banca platitorului, anexat la contestatie.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei.

II. a. In baza cererii cu numarul de referinta X/12.12.2012, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de **x euro**.

b. In baza cererii cu numarul de referinta X/12.12.2012, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei; societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de **x lei**.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatariile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

1. Referitor la Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal emitand atat decizia nr. xD/04.03.2013, cat si decizia nr. xD/04.03.2013 in baza cererii avand numarul de referita X/12.12.2012, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, corectata prin cererea care poarta acelasi numar de referinta, inregistrata sub nr. x/13.12.2012.

In fapt, prin cererea de rambursare avand numarul de referita X/12.12.2012, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA in suma de x euro, potrivit facturii fiscale „x” emisa de SC X SRL.

Ulterior, prin cererea de rambursare avand acelasi numar de referinta, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, societatea a corectat cererea initiala in sensul ca TVA solicitata la rambursare, potrivit aceleasi facturi fiscale („x” emisa de SC X SRL), a fost mentionata in lei, respectiv in suma de x lei.

Organul fiscal a emis atat decizia nr. xD/04.03.2013, cat si decizia nr. xD/04.03.2013, cu privire la TVA cuprinsa in factura „x” emisa de SC X SRL.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

„**Art. 147². - (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.”

Norme metodologice:

„**49. (6)** Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România **adrează o cerere de rambursare pe cale electronică** și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

(...) **(8)** În afară de informațiile menționate la alin. (7), **cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:**

- a)** numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;
- b)** cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;
- c)** cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;
- d)** data și numărul facturii sau documentului de import;
- e)** **baza impozabilă și cuantumul TVA, exprimate în lei (...).**

(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;
- b)** importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, **la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.**

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.

(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).”

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca cererea de rambursare poate să se refere la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

Totodata, potrivit prevederilor pct. 5.1 – 6.2 din OPANAF nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene:

„5.1. Cererile de rambursare primite prin intermediul statului membru de stabilire, care conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)-(12) din normele metodologice, se transmit, cu ajutorul portalului electronic pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, compartimentului de specialitate definit la pct. 2 din prezenta procedură.

5.2. În situația în care cererile de rambursare nu conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)-(12) din normele metodologice, se comunică solicitantului, cu ajutorul aplicației informatice, că cererea nu se consideră a fi depusă.

6.1. Cererile completate conform pct. 49 alin. (7)-(10) și (12) din normele metodologice și însoțite de documentația prevăzută la alin. (11) de la același punct sunt înregistrate de compartimentul de specialitate în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat electronic, conform anexei nr. 1 la prezenta procedură.

6.2. Compartimentul de specialitate atribuie fiecărei cereri un număr de referință, număr care se înscrie pe toate documentele referitoare la modul de soluționare a respectivei cereri de rambursare.”

Se retine ca organul fiscal are obligatia de a inregistra Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat electronic, **numai** cererile completate conform pct. 49 alin. (7)-(10) și (12) din normele metodologice. In situatia in care cererea nu contine toate elementele legale, inclusiv taxa pe valoarea adaugata exprimata in lei, acesta nu trebuie sa inregistreze cererea de rambursare respectiva, ci are obligatia de a solicita informatii suplimentare societatii nerezidente, potrivit dispozitiilor pct. 49 (22) din HG nr. 44/2004.

Prin urmare, asa cum a subliniat Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF prin adresa nr. 874108/21.07.2013, **“pentru corectarea informatiilor inscrise in cererea de rambursare, societatea nerezidenta are posibilitatea sa corecteze informatiile inscrise in aceasta cerere, prin depunerea unei cereri rectificative, pana la emiterea de catre organul fiscal competent a deciziei privind solutionarea cererii sau prin prezentarea de documente justificative cu ocazia solutionarii constestatiei.”**

In speta, prin cererea de rambursare avand numarul de referita X/**12.12.2012**, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA in suma de **x euro**, potrivit facturii fiscale „x” emisa de SC X SRL.

Ulterior, prin cererea de rambursare avand acelasi numar de referinta (X/**12.12.2012**), inregistrata sub nr. x/13.12.2012, societatea a corectat cererea initiala, in sensul ca TVA solicitata la rambursare, potrivit aceleasi facturi fiscale („x” emisa de SC X SRL), a fost mentionata in lei, respectiv in suma de x lei.

Organul fiscal a emis atat decizia nr. xD/04.03.2013, cat si decizia nr. xD/04.03.2013, **cu privire la TVA cuprinsa in factura „x” emisa de SC X SRL**, dupa cum urmeaza:

- prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de **x euro**;
- prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Se retine ca societatea nerezidenta nu a fost sesizata de organul fiscal ca a mentionat eronat (in euro) contravaloarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare prin cererea din data de 12.12.2012, inregistrata sub nr. x/13.12.2012, inasa a depus in aceeasi zi (12.12.2012), din proprie initiativa, o noua cerere care a fost inregistrata sub nr. x/13.12.2012 si care cuprinde taxa pe valoarea adaugata exprimata in lei.

Prin urmare, intrucat societatea a corectat informatiile inscrise in cererea de rambursare initiala (*din data de 12.12.2012*), prin **depunerea** la aceeasi data (*12.12.2012*) **a unei noi cereri**, avand acelasi obiect (*TVA individualizata in factura fiscala „x” emisa de SC X SRL*) respectiv **pana la emiterea deciziei privind solutionarea cererii** (*ambele decizii au fost emise la data de 04.03.2013*), urmeaza a se dispune anulara Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x euro**, intrucat cererea de rambursare a fost solutionata prin decizia nr. xD/04.03.2013.

3.2 Referitor la Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect respingand la rambursare TVA in suma de x lei, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, in conditiile in care contestatara nu a indeplinit obligatiile stipulate expres de legislatia din Romania pentru rambursare.

In fapt, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Motivele pentru care organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de **x lei, contestata**, au fost urmatoarele:

- taxa a fost solicitata la rambursare si prin cererea nr. x/13.12.2012 care a fost solutionata prin Decizia nr. xD/04.03.2013;
- factura inscrisa in lista operatiunilor anexata cererii transmisa pe portalul electronic nu are suma TVA exprimata in lei;
- nu a fost prezentata comanda/contractul care a stat la baza emiterii acestei facturi si documente din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate, in vederea identificarii naturii tuturor operatiunilor realizate si stabilirea tratamentului fiscal din punct de vedere al TVA;
- nu au fost prezentate documente de plata care sa ateste achitarea facturii.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 145, art. 146 si art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

“Art. 145. (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile.”

“Art. 146. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155.**”

„Art. 147². - (1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilă 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.”

Norme metodologice:

„49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilă 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: (...)

(2) Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, **a fost facturată incorect.** (...)

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor **art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.** (...)

(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;**

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare. “

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

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in 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 alin. (5) 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.**

In speta, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei avand in vedere urmatoarele considerente:

- taxa a fost solicitata la rambursare si prin cererea nr. x/13.12.2012 care a fost solutionata prin Decizia nr. xD/04.03.2013;
- factura inregistrata in lista operatiunilor anexata cererii transmisa pe portalul electronic nu are suma TVA exprimata in lei;
- nu a fost prezentata comanda/contractul care a stat la baza emiterii acestei facturi si documente din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate, in vederea identificarii naturii tuturor operatiunilor realizate si stabilirea tratamentului fiscal din punct de vedere al TVA;
- nu au fost prezentate documente de plata care sa ateste achitarea facturii.

Tinand cont de aspectele prezentate la pct. 3.1 din prezenta decizie, rezulta ca este neintemeiata motivatia organului fiscal potrivit careia taxa pe valoarea adaugata a fost solicitata la rambursare si prin cererea nr. x/13.12.2012 care a fost solutionata prin Decizia nr. xD/04.03.2013 .

In speta sunt incidente si prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna **probe noi** în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, inclusiv a celor anexate la contestatie, rezulta ca niciunul dintre argumentele contestatarei nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Referitor la faptul ca factura inregistrata in lista operatiunilor anexata cererii transmise pe portalul electronic nu are suma TVA exprimata in lei:

Potrivit prevederilor legale anterior citate, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile de exercitare a dreptului de deducere prevăzute de legiuitor. Astfel, pentru taxa datorată sau achitată, respectiv pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1).

Totodată, potrivit prevederilor art.155 alin. (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2009:

"(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, **exprimate în lei**, în funcție de cotele taxei; [...]"

De asemenea, potrivit pct. 72 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2009, care stipulează:

„72. (1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, **suma taxei trebuie înscrisă și în lei.**"

Astfel, potrivit acestor prevederi legale factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română.

Totodată, se reține că baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, iar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, **suma taxei trebuie înscrisă și în lei.**

În speta, societatea nerezidentă a prezentat în susținerea contestației două facturi fiscale emise de SC X SRL care **poartă aceleași mențiuni, respectiv „X”**, una care conține contravaloarea taxei pe valoarea adăugată exprimată în euro (care a fost anexată atât la cererea de rambursare inițială, cât și la cea ulterioară) și una care conține contravaloarea taxei exprimată în lei, contrar dispozițiilor art. 155 alin. 5 lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

„Art. 155 (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic.”

Cu privire la modalitatea de corectare a informațiilor înscrise în facturi, sunt aplicabile dispozițiile art. 159 alin 1 și 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art. 159 - (1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d). “

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, rezulta că, în speta, întrucât factura fiscală a fost transmisă beneficiarului, corectarea informațiilor înscrise în aceste facturi se efectuează astfel:

- fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte;

- fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

Din analiza facturilor depuse de societate în susținerea contestației rezulta că aceasta nu a procedat potrivit dispozițiilor legale la corectarea facturii fiscale anexate la cererea de rambursare inițială și ulterioară.

Se reține că factura fiscală emisă de SC X SRL care conține taxa pe valoarea adăugată în lei:

- poarta aceleasi mentiuni („x”) cu factura care contine contravaloarea taxei exprimata in euro;
- nu contine informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus.

Nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatarei potrivit careia factura anexata la cererile de rambursare (initiala si ulterioara) reprezinta o factura pro forma, fiind un document comercial emis exclusiv in scopul efectuarii platii, cata vreme nu contine mentiunea „pro forma”, care se face **obligatoriu** pe orice factură pro forma. De altfel, pe acest document se precizeaza expres ca reprezinta o factura fiscala (invoice) si poarta mentiunea ”x”, identica cu cea de pe factura care cuprinde contravaloarea TVA exprimata in lei.

2. Referitor la faptul ca nu a fost prezentata comanda/contractul care a stat la baza emiterii acestei facturi si documente din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate:

A. In sustinerea contestatiei, societatea nerezidenta a prezentat comanda nr. x/20.06.2012 transmisa de catre aceasta catre SC X SRL, precum si documentele denumite “Specificatie” care poarta nr. x X /29.06.2012, x X/04.07.2012, x X/07.07.2012, x X/11.07.2012, x X/14.07.2012, cu privire la produsele denumite “placi panel rasinos” care urmeaza a fi livrate de SC X SRL **catre SC X SRL**, in calitate de cumparator.

Trebuie subliniat ca societatea nu a prezentat nici cu ocazia efectuării analizei documentare, nici cu ocazia depunerii contestatiei vreun document din care sa rezulte care este legatura intre X si SC X SRL.

B. Mai mult, in prezenta cauza, asa cum am subliniat anterior, organul fiscal a stabilit ca societatea nerezidenta nu indeplineste conditiile pentru rambursarea TVA aferenta bunurile achizitionate, pe motiv ca aceasta nu a facut dovada circuitului ulterior al bunurilor achizitionate, in vederea identificarii naturii tuturor operatiunilor realizate si stabilirea tratamentului fiscal din punct de vedere al TVA, astfel ca nu se poate efectua incadrarea legala a operatiunilor potrivit dispozitiilor 128, art. 132 si art. 147² alin. 1 lit. a din Codul fiscal.

Se retine faptul ca, nici cu ocazia analizei documentare efectuata de organul fiscal, nici in sustinerea contestatiei, contestatara nu a depus niciun document din care sa rezulte circuitul ulterior al bunurilor achizitionate, desi potrivit art. 206 si art. 213 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, avea aceasta posibilitate. Simplele argumente din contestatie nu pot fi retinute, cata vreme nu sunt sustinute cu documente.

3. Referitor la faptul ca nu au fost prezentate documente de plata care sa ateste achitarea facturii:

Desi societatea a prezentat in sustinerea contestatiei dovada platii sumei de x lei in contul SC X SRL, aceasta nu a facut dovada indeplinirii tuturor conditiilor legale privind rambursarea TVA solicitata prin cererea nr. nr. x/13.12.2012, rectificata prin cererea nr. x/13.12.2012, astfel cum a fost prezentat la pct. 1 si 2 de mai sus.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, precum si faptul ca X nu a facut dovada indeplinirii tuturor conditiilor legale privind rambursarea TVA, rezulta ca in mod legal organul fiscal a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata in suma de x lei, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea

adaugata nr. xD/04.03.2013, motiv pentru care contestatia formulata cu privire la acest capat de cerere urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 11, art. 145, art. 146, art. 147², din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, jurisprudenta CJE, art. 206, art. 213 si art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Anuleaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013 emisa de DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x euro**, intrucat a fost emisa Decizia nr. xD/04.03.2013.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/04.03.2013, cu privire la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.