

## NR.370/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr..., prin adresa nr... cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in..., **reprezentata fiscal prin imputernicit.. , cu sediul in .., Sector .., strada . nr..., inregistrata la DGFP .. sub nr. ....**

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr... cu privire la suma de .. lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .., potrivit confirmarii de primire atasata in copie la dosarul cauzei , si data transmiterii prin posta a contestatiei respectiv .. asa cum reiese din amprenta stampilei Oficiului postal .. de pe plicul aflat in original la dosarul cauzei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului .. prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... .

**I.-Societatea .. reprezentata prin imputernicit ... , cu sediul in..., Sector .., strada ...**, contesta Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. ..., transmisa de DGFP.. cu adresa nr... si primita de contestatar in data de ....

Societatea arata ca decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata contestata este nelegala si netemeinica din urmatoarele motive :

1. Referitor la faptul ca la documentele ce insoteau cererea de rambursare nu existau si documente ce dovedeau transportul bunurilor achizitionate din .. in .. mentioneaza ca aceste documente nu au fost atasate deoarece nu exista, dat fiind ca bunurile achizitionae nu sunt au fost expediate in .., ci au ramas in ...

2. Referitor la faptul ca nu a fost prezentata dovada transportului bunurilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA mentioneaza ca cele .. facturi pentru care s-a solicitat recuperarea se refera la elaborarea si/sau modificarea unor forme deja existente, astfel ca furnizorul din ..(..) a elaborat si retinut piesele, pentru ca ulterior sa fabrice piese metalice, formele au ramas in .., nu au fost transportate in ... Ca urmare considera ca nu este nevoie de prezentarea dovezii transportului bunurilor din .. in ...

Referitor la faptul ca s-a transmis adresa de solicitare de informatii suplimentare nr. .. arata ca informatiile solicitate prin aceasta au fost transmise catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala - DGFP .. - AIF Serviciul de Inspectie Fiscala. A fost transmisa aceeasi explicatie semnata de administratorul companiei DL .. prin care se mentiona ca bunurile nu au fost transportate in .., acestea ramanand in ...

In concluzie, solicita admiterea contestatiei si recunoasterea dreptului de rambursare a TVA solicitata, in suma de .. RON.

In drept isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Codul Fiscal, ale punctului 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, precum si pe dispozitiile art. 205 si urmatoarele din Codul de Procedura Fiscala.

In dovedirea contestatiei, intelege sa se foloseasca de proba cu inscrisuri.

**II.-Activitatea de Inspecție Fiscala**, prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. .. considera ca respingerea dreptului de rambursare a sumei de .. lei TVA. sunt stabilite legal deoarece:

Motivele pentru respingerea rambursari sunt detaliate in referatul pentru analiza documentara nr. .. anexat in copie la dosarul cauzei.

Referitor la adresa .. anexata la contestatie prin care imputernicitul sustine ca a comunicat organului fiscal ca nu exista documente de transport, organele de inspectie fiscala fac precizarea ca nu a intrat in posesia acestei adrese pina la aceasta data iar la analiza cererii de rambursare, din documentele puse la dispozitie nu rezulta ca bunurile respective nu parasise ...Adresa nu are numar si data emiterii de catre .. si confirmarea de primire de catre DGFP-AIF .

**III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :**

*In fapt*, organele de inspectie fiscala in baza *Cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in .., stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru perioada .., inregistrata cu nr... au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in a.. , stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. prin care au respins la rambursare suma de .. lei intrucat societatea nu a prezentat dovada transportului bunurilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA .*

Din analiza dosarului cauzei, s-a constatat ca imputernicirea reprezentantului fiscal al ... este depusa in copie la dosarul cauzei motiv pentru care prin adresa nr... am solicitat reprezentantului fiscal ca in termen de ..(..) zile de la primirea acesteia sa ne transmita imputernicirea in original sau in copie legalizata in caz contrar contestatia ii va fi respinsa fara a se mai antama fondul cauzei, in conformitate cu prevederile art. 18 , art. 206 al(1) lit.e din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare cat si pct. 2.2 si 2.3 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In data de ... **transmite prin posta imputernicirea in copie legalizata cu adresa inregistrata la DGFP .. sub nr... , astfel ca indeplineste conditiile procedurale pentru ai fi solutionat fondul cauzei.**

*In drept*, sunt aplicabile prevederile art.147<sup>2</sup>, alin.(1),lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu pct.49 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal in care se stipuleaza :

**ART. 147<sup>2</sup> Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România**

**(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;**

Referitor la art. 147<sup>2</sup> punctul 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal precizeaza :

**(1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată 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 exceptare 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 din 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 perioadă, 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 urmă 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 acordă 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 persoană 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 evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;*

*b) să facă dovada că este o persoană 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.*

Din contextul prevederilor legale mai sus citate se retine ca rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România se efectueaza pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate si care au fost achitate cu conditia prezentarii dovezilor impuse de legea fiscala.

Din constatările organelor fiscale și din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele :

Prin cererea înregistrată la organul fiscal competent sub nr.... , societatea nerezidentă a solicitat rambursarea TVA în suma de ... lei din facturile emise de ... nr. ..., nr. ..., nr. . nr..., nr..., nr. ...

Cu toate că înainte de emiterea actului administrativ fiscal organele de inspecție fiscală potrivit pct.49 alin.6 au solicitat și documentele ce dovedeau transportul bunurilor achiziționate din .. în .. prin adresa nr. ..., transmisă cu confirmare de primire ce a fost primită de reprezentantul fiscal pe data de ..., petenta nu a prezentat dovada transportului bunurilor pentru care a solicitat rambursarea TVA.

Astfel, persoana impozabilă nerezidentă .. din ... nu a beneficiat de restituirea sumei solicitate întrucât nu au fost îndeplinite prevederile legale cu privire la rambursarea taxei pe valoarea adăugată.

Organul de soluționare a contestației reține că în contestația formulată contestatarul arată că bunurile care au făcut obiectul celor .. facturi pentru care s-a solicitat recuperarea TVA nu au fost expediate în .. ci au rămas în .. și nu este nevoie de prezentarea dovezii transportului din .. în ....

Asadar potrivit mențiunii contestatoarei că bunurile nu au fost livrate din .. în .. se constată că nu sunt îndeplinite condițiile expres prevăzute de Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Codul fiscal și de Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, precum și de Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, aprobată prin OMFP nr. 523/2007, în baza cărora persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în .., stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea taxei facturată și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate** sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în ...

Se reține că, potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adăugată sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regăsesc invocate în jurisprudența Curții Europene de Justiție și care sunt pe deplin transpuse în legislația română în materia TVA, în special, la art. 1472 alin.1 și art. 155 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la pct. 49 (1)-(6) și pct. 72 (1) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipulează condițiile obligatorii pe care trebuie să le îndeplinească persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în .. pentru a solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile, între care: dovada achitării TVA și prezentarea tuturor documentelor și informațiilor necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

În același sens sunt și prevederile art. 2 din Directiva a 8-a, care stipulează

restituirea TVA pentru persoanele impozabile stabilite în alte state membre "sub rezerva condițiilor prevăzute în continuare". Or, sintagma "**sub rezerva**", folosită în redactarea directivei, nu vine decât să sublinieze faptul că restituirea/rambursarea TVA pentru aceste persoane se realizează numai cu respectarea anumitor condiții de formă și fond.

Caracterul imperativ al condițiilor de formă și de fond ce trebuie îndeplinite de astfel de persoane rezultă și din redactarea art. 3 din Directiva a 8-a, respectiv "**pentru a putea beneficia** de restituire, orice persoană (...) **trebuie**".

Prin urmare, câtă vreme **societatea** nu a făcut dovada nici la verificarea efectuată, nici cu ocazia depunerii contestației că au fost respectate condițiile obligatorii privind restituirea TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru, deși potrivit art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“**Art.206** - Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...);

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază; (...).**

**Art.213 - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

Fată de cele mai sus prezentate, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și nesustenută cu documente contestația formulată de **Societatea ..**, reprezentată prin împuternicit .., **împotriva** Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. .. emisă de Activitatea de Inspectie fiscală .. prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de .. lei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor , art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct.49 din HG44/2004 cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, și art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

## **D E C I D E :**

**Art.1 Respingerea contestației ..** reprezentată prin împuternicit .. **ca neîntemeiată , împotriva** Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată nr. .. prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de .. lei.

**Art.2 Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

.....

