

## Nr. 132/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de D.G.F.P.M... -Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr...cu privire la contestatia formulata de.. **...tara de rezidenta .., reprezentata in Romania de catre S.C... CUI RO..**

Potrivit adresei nr. .. inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. in baza prevederilor art. 3 al(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3.333 din 18 octombrie 2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutii a contestațiilor altui organ de solutii, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a delegat competenta de solutionare a contestatiei formulata de...**tara de rezidenta .., reprezentata in Romania de catre S.C. .. S.R.L.**

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr. ..pentru persoanele impozabile neanregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii**, emisa de Directia de Finante Publice a Municipiului ..,Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii,prin care se respinge la rambursare T.V.A. in suma de ... lei.

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 .. data semnarii de primire de pe adresa de inaintare nr. .. ,aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P.M... -Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, respectiv... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Avand in vedere prevederile O.P.A.N.A.F. nr. 3.333 din 18 octombrie privind conditiile de delegare a competentei de solutii a contestațiilor altui organ de solutii,Directia Generala a Finantelor Publice.. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-...tara de rezidenta .. reprezentata in Romania ,in scopul rambursarii taxei pe valoare adaugata de catre S.C. ... S.R.L. CUI RO ..,a depus contestatie impotriva Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile neanregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara comunitatii, nr.**

..

Decizia de rambursare a fost emisa urmare cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara comunitatii pentru perioada ianuarie -decembrie ...

Obiectul contestatiei il constituie T.V.A. respinsa la rambursare in suma de .. lei.

In acest sens, prin contestatia formulata solicita anularea Deciziei de rambursare nr. .. din.. si restituirea sumei de .. lei reprezentand T.V.A. solicitata la rambursare de catre contestatara.

In contestatie sustine ca motivul respingerii T.V.A. invocata de A.F.P. Contribuabili Mijlocii, il reprezinta faptul ca la data depunerii cererii de rambursare pentru persoanele impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara comunitatii nr. .., depusa de contestatoare in data de .. la A.F.P. Sector .. si transmisa spre solutionare D.G.F.P.M.B. cu adresa nr. .... nu era inregistrata ca reprezentant pentru ..in vederea rambursarii T.V.A. .

Considera decizia autoritatilor fiscale de respingere la rambursare a T.V.A. in suma de .. lei, ca fiind vadit neantemeiata din urmatoarele considerente :

I.- Contestatoarea a indeplinit cerintele legale prevazute la pct. 2 – 4 din Ordinul nr. 5 din 2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a T.V.A. formulate de catre persoane impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii, pentru obtinerea statutului de reprezentant desemnat in scopul rambursarii T.V.A. pentru contestatoare.

... a efectuat toate demersurile prevazute de lege pentru obtinerea inregistrarii ca reprezentant in Romania in scopul rambursarii de T.V.A. , pentru contestatoare si a depus la organul fiscal competent, in raza caruia isi are domiciliul fiscal (A.F.P. Sector ..) urmatoarele documente :

1.-Declaratia de inregistrare fiscala 010;

2.-adresa de inaintare nr. .. din .. atasata la declaratia de inregistrare fiscala 010 prin care .. solicita inregistrarea la A.F.P. Sector .. in scopul rambursarii de T.V.A. pentru depunerea declaratiei 313 pentru obtinerea rambursarii de T.V.A. ;

3.-Declaratia prin care .. confirma acceptarea calitatii de reprezentant in scopul rambursarii de T.V.A. pentru contestatoare;

4.-imputernicirea in forma autentica prin care contestatoarea desemneaza Societatea.. in scopul intocmirii, semnarii si depunerii tuturor actelor necesare legate de aplicarea pentru rambursare T.V.A. in baza Directivei 13-a 86/560/EEC precum si a altor documente necesare pentru respectarea obligatiilor fiscale.

II.-Contestatoarea sustine ca a respectat cerintele legale prevazute de art. 50 al(7) din Normele metodologice de aplicare a dispozitiilor art. 147 ^2 al(7) din Codul fiscal valabil in anul 2010 privind intocmirea documentatiei de rambursare T.V.A. de catre persoanele neanregistrate in Romania, stabilite in afara comunitatii.

In calitate de reprezentant in scopul rambursarii, .. .. a depus cererea de rambursare pentru persoanele impozabile inregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii nr. .. si documentatia aferenta, prevazute la pct. 50 al 7) din Normele metodologice in data de .. la A.F.P. Sector .. si transmisa spre solutionare D.G.F.P.M.B. cu adresa nr. ....

Prin adresa nr. .. D.G.F.P.M.B. , Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a solicitat ... in vederea analizarii cererii de rambursare dovada inregistrarii ca reprezentant fiscal( in scopul rambursarii ) pentru contestatoare precum si alte documente suplimentare pentru solutionarea cererii de rambursare.

Precizeaza ca D.G.F.P.M.B. , Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii nu a solicitat contestatoarei si documentele prin care a fost solicitata inregistrarea .. in scopul rambursarii de T.V.A. in Romania.

Prin adresa nr... contestatoarea a depus dovada inregistrarii Mazars Consulting ca reprezentant fiscal pentru contestatoare pentru scopul solicitatii T.V.A. in baza prevederilor Directivei a 13-a 86/560/EEC ,respectiv copia certificatului de inregistrare eliberat de A.F.P. Sector ...

Prin urmare,considera ca motivele de respingere a rambursarii taxei pe valoare adaugata invocata de autoritatile fiscale sunt neantemeiate si pe cale de consecinta se impune anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de T.V.A. in Romania stabilite in afara Comunitatii nr. Inregistrare .. emisa de D.G.F.P.M.B. ,Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii in ceea ce priveste suma de .. lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare.

**II.-D.G.F.P.a Municipiului Bucuresti-Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin Referatul cu propuneri de solutionare nr... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

Prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr... si inaintata spre competenta solutionare cu adresa nr... la D.G.F.P.M.B. ,S.C. ... in calitate de reprezentant fiscal solicita restituirea taxei pe valoare adaugata pentru . .., tara de rezidenta .., conform O.P.A.N.A.F. nr.5/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoare adaugata formulate de catre

persoane impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii.

Cu adresa nr... , la care s-a revenit cu adresa nr. .. , s-a solicitat S.C. .. dovada desemnarii ca reprezentant in scopul rambursarii pentru ... , tara de rezidenta .., precum si documente privind dovada efectuarii platii (documentul de plata si extrasul de cont, cu confirmarea efectuarii operatiunii de catre institutia bancara), pentru achizitiile efectuate pentru care se solicita rambursarea taxei pe valoare adaugata, precum si a contractelor incheiate cu furnizori/prestatori de bunuri si servicii si a altor documente din care sa rezulte ca taxa solicitata la rambursare este aferenta operatiunilor ce dau drept de deductie a taxei.

Precizeaza ca S.C. ... a inaintat cu adresa mai sus mentionata documentele solicitate in alte dosare de rambursare a T.V.A. solicitate de organele fiscale. Pe exemplarul in copie al adresei face notari suplimentare cu pixul , ce nu se regasesc in exemplarul original depus la organul fiscal.

Cu adresa nr... Serviciul Registrul Contribuabililor, Cazier Fiscal si Gestiune dosare fiscale, declaratii si bilanturi, comunica organului fiscal ca pentru societatea nerezidenta . ..., CUI .. , S.C. .. S.R.L., CUI .. este desemnat reprezentant fiscal conform prevederilor art. 150 al(7) lit.b din Legea nr. 571/2003, fapt pentru care nu a considerat necesar sa solicite documente prin care ... a solicitat inregistrarea in scopul rambursarii de T.V.A.

Astfel, precizeaza ca S.C. ... nu este inregistrat ca reprezentant in scopul rambursarii taxei pe valoare adaugata .

Deasemenea mentioneaza ca societatea .. S.R.L. trebuia sa fi dobandit calitatea de *reprezentant in Romania in scopul rambursarii* , pentru . , tara de rezidenta .. , conform O.P.A.N.A.F. nr.5/2010, anterior depunerii cererii de rambursare, drept pentru care propune respingerea contestatiei ca neantemeiata.

**III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele :**

**In fapt-** .., tara de rezidenta .., este reprezentata in Romania de S.C... CUI RO ..

S.C. .. S.R.L. a depus cerere de rambursare pentru persoane impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. , stabilite in afara comunitatii , respectiv pentru ..., tara de rezidenta .. , pentru perioada ianuarie -decembrie ...

Aceasta cerere a fost inregistrata la A.F.P. Sector .. sub nr. .. si

inaintata D.G.F.P.M.B. cu adresa nr. ..., spre competenta solutionare .

D.G.F.P. Municipiului .. prin A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii, in urma solutionarii cererii de rambursare mai sus amintita , emite Decizie de rambursare a taxei pe valoare adaugata nr.... decizie ce face obiectul prezentei contestatii .

Organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii mentioneaza ca a respins la rambursare suma de .. lei stabilita prin decizia contestata datorita faptului ca la data depunerii cereri de rambursare pentru persoanele impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, S.C. .. nu era inregistrat ca reprezentant pentru ... tara de rezidenta ..

S.C. ..., in sustinerea cauzei mentioneaza ca in vederea inregistrarii sale, in calitate de reprezentant desemnat in scopul rambursarii de T.V.A. Pentru ... tara de rezidenta.. , a depus la organul fiscal competent A.F.P. Sector .. , declaratia de inregistrare fiscala 010 impreuna cu documentatia pentru desemnarea reprezentantului in scopul rambursarii in baza carora s-a emis certificatul de inregistrare fiscala seria .. nr. .. eliberat in data de ...

**Cauza supusa solutionarii este daca S.C. . . S.R.L. indeplinea la data depunerii cererii de rambursare, respectiv ., conditiile obligatorii de rambursare T.V.A. prevazute de O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoare adaugata formulate de catre persoane impozabile neanregistrate in scopuri de T.V.A. in Romania, stabilite in afara Comunitatii..e prevederile art. 147 indice 2 al(1) lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 50 al(5) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 ,cu modificarile si completarile ulterioare.rt.147<sup>2</sup> »Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România**

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

**b)** persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă;”

pct.50 al(5) “Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice

persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării."

Deasemenea trebuiesc avute in vedere si prevederile *Ordinului nr. 5 din 4 ianuarie 2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității ,unde la pct. 2, pct.3, pct.4.1, pct.4.2, pct4.3 ,pct.4.4 si 4.5 , se stipuleaza :*

“ 1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Uniunii Europene, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 50 din normele metodologice, se efectuează potrivit prezentei proceduri.

2. Pentru a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la pct. 50 alin. (1) din normele metodologice și să își desemneze un reprezentant în România în scopul rambursării, potrivit pct. 50 alin. (5) din aceleași norme.

3. Reprezentantul solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată prin completarea și depunerea formularului 313 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității", cod MFP 14.13.03.02/13, prevăzut în anexa nr. II la ordin.

4.1. Reprezentantul desemnat în scopul rambursării trebuie să înregistreze la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal actul de împuternicire în formă autentică, potrivit dispozițiilor art. 18 din Codul de procedură fiscală.

4.2. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele stabilite prin lege, respectiv de pct. 50 alin. (6) și (7) din normele metodologice.

4.3. În vederea înregistrării fiscale, reprezentantul desemnat depune la organul fiscal competent declarația de înregistrare fiscală, potrivit dispozițiilor legale în vigoare.

4.4. Comunicarea certificatului de înregistrare fiscală se face fie la sediul organului fiscal, prin prezentarea reprezentantului, fie prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

**4.5. Codul de înregistrare fiscală atribuit reprezentantului va fi utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene.**"

Din analiza textelor de lege mentionate se retine ca pentru a

beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate, **S.C.** .... trebuia sa detina un certificat de inregistrare fiscala al carui cod de inregistrare fiscala sa fie utilizat numai pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată persoanei reprezentate, stabilită în afara Uniunii Europene, respectiv ..tara de rezidenta ..

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca prin cererea inregistrata la A.F.P. Sector .. sub nr.... si inaintata spre competenta solutionare cu adresa nr. .. la D.G.F.P. a Municipiului .. se solicita restituirea taxei pe valoare adaugata pentru ...tara de rezidenta ...

Cu adresa nr. .. la care s-a revenit cu adresa nr. .. .. organele fiscale din cadrul A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii - D.G.F.P. A Municipiului.. au solicitat societatii **... sa faca dovada inregistrarii ca reprezentant fiscal pentru ... ,tara de**

Din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. se retine ca S.C.... nu a dat curs cererii de mai sus.

In sustinere S.C.... precizeaza ca in vederea inregistrarii sale, in calitate de reprezentant desemnat in scopul rambursarii de taxa pe valoare adaugata pentru contestatoare, a depus la organul fiscal competent (A.F.P. Sector ..) Declaratia de inregistrare fiscala 010 impreuna cu documentatia pentru desemnarea reprezentantului in scopul rambursarii, in baza carora s-a emis Certificatul de inregistrare fiscala seria . nr. .., eliberat in data de ..

In fapt Administratia Finantelor Publice Sector . a emis Certificatul de inregistrare in scopuri de T.V.A. nr. .. pentru S.C. MAZARS CONSULTING S.R.L. ,reprezentant fiscal pentru MERIDYEN ULUSLARARASI FUARCILIK SANAYI VE TICARET LIMITED SIRKETI, incepand cu data de 07.07.2009 , primind codul de inregistrare fiscala RO 25750032 ,avand in vedere prevederilor art. 150 al(7) lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu mopedficarile si completarile ulterioare, potrivit carora :**"b) atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă care nu este stabilită în Comunitate, respectiva persoană este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei"**..ul rambursarii T.V.A. , este obtinut pentru plata taxei pe valoare adaugata, in urma efectuării de operatiuni taxabile pe teritoriul Romaniei de catre societatea nerezidenta ,drept pentru care S.C.... avand CUI .. este desemnata reprezentant fiscal pentru plata taxei pe valoare adaugate, in urma efectuării de operatiuni taxabile pe teritoriul Romaniei de catre societatea nerezidenta .... **prezentei** decizii de solutionare, se retine ca S.C. .. , nu face dovada ca este reprezentant al societatii in scopul rambursarii T.V.A. , motiv pentru care contestatia cu privire la suma de .. lei

reprezentand taxa pe valoare adaugata respinsa la rambursare ,va fi respinsa ca neantemeiata conform prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,potrivit căruia:

**“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 50 al(5) din Normele metodologice de aplicare a art. 147 indice 2 al(1) lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 ,cu modificarile si completarile ulterioare , coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se :

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

**Art.1-Respingerea contestatiei .. . SIRKETI,tara de rezidenta . ,ca neantemeiata pentru suma totala de .. lei reprezentand T.V.A.**

**Art.2-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..in termen de 6 luni de la comunicare.**

**Danut Ioan DROBOTA**

.....





