



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Harghita**

**DECIZIA nr. 20/BUC din 2013**

privind soluționarea contestației formulate de

**X s.r.o.,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice București sub nr. x/2012, transmisă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita sub nr.x/2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin adresa nr.x/HR/2013, asupra contestației formulate de persoana nerezidentă **X s.r.o. – CZ...**, cu sediul în X, prin **împuternicitul Mgr. Y**, cu domiciliul în X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, pentru suma de **x lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor și constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (3<sup>1</sup>) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de X s.r.o.

I. **X s.r.o.**, la contestația, depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București înregistrată sub nr.x/2012, transmisă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita sub nr.x/2013, anexează facturile înscrise în cererea de rambursare și extras de cont care justifică plata contravalorii facturilor în cauză.

II. Prin Decizia de rambursare nr.xD/2012 emisă de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București în baza art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Codul fiscal pentru anul 2011, înregistrată cu nr.x/2012, cu numărul de referință CZ..., depuse de X s.r.o. s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	x lei
TVA aprobată la rambursare	0 lei
TVA respinsă la rambursare	x lei

având în vedere următoarele motive de fapt:

Nu au fost prezentate facturile aferente carburanților achiziționați în România înscrise în cererea de rambursare - deși baza de impozitare de pe fiecare factură este de cel puțin echivalentul în lei a 250 € - și documente justificative care să ateste achitarea acestora. La solicitare de informații transmisă prin e-mail în data 18.07.2012, societatea nerezidentă nu a transmis documentele solicitate, menționate mai sus.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele fiscale, se reține:

***Cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice Harghita, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor înscrise în cererea de rambursare reprezentând combustibil achiziționat în România de X s.r.o., persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de taxă în România, în condițiile în care societatea nu a anexat la cererea de rambursare facturile înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, deși baza de impozitare de pe fiecare factură este de cel puțin echivalentul în lei a 250 €.***

În fapt, firma X s.r.o. din Republica Cehă, a depus cererea de rambursare a taxei pe valoare adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, care este stabilită în alt stat membru, solicitând rambursarea TVA în sumă totală de x lei aferentă achizițiilor de combustibil în România pe baza a 4 facturi emise în anul 2011, prevăzute în lista operațiunilor anexată la cerere.

Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București a respins la rambursare TVA solicitată pe motivul că nu a anexat la cererea de rambursare facturile înscrise în lista operațiunilor pentru care a solicitat rambursarea, deși baza de impozitare de pe fiecare factură este de cel puțin echivalentul în lei a 250 €, iar la solicitare de informații suplimentare societatea nerezidentă nu a transmis documentele în termen legal.

Împuternicitul firmei X s.r.o., depune facturile numai cu ocazia transmiterii contestației, în loc să fie depuse odată cu cererea de rambursare.

**În drept**, potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2011:

„(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;*

Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data depunerii cererii, la pct.49, prevede:

„(1) În baza art.147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, **dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:**

a) *pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;*

b) *pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;*

c) *pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:*

1. *prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

2. *livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.”[...]*

6) **Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează 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.**

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin.(22).

Așadar, în conformitate cu aceste prevederi legale, persoana impozabilă nestabilă în România, dar stabilă în alt stat membru, care îndeplinește cumulativ condițiile expres stipulate de legiuitor la pct.49 alin.(1) lit.a)-lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, citate mai sus, pentru a obține rambursarea în România a taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, trebuie să adreseze o cerere de rambursare pe cale electronică, înaintată statului membru în care este stabilă, care să conțină informațiile și documentele mai sus precizate, și să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri și natura bunurilor și a serviciilor achiziționate.

Totodată, potrivit prevederilor stipulate la alin.(17) al pct.49 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare la data Cererii de rambursare:

**“(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. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7) - (12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii, și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7) - (9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10) - (12).”**

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, se consideră că cererea de rambursare a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform pct.49 alin.(7) - (12) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, citate mai sus, inclusiv descrierea serviciilor achiziționate.

Or, organele fiscale au respins la rambursare TVA aferent facturilor înscrise în cererea de rambursare pe motivul că nu au fost anexate la cerere copii despre aceste facturi, deși valoarea bazei de impozitare de pe fiecare factură a fost mai mare decât limita descrisă de pct.49 alin.(11) iar la

solicitarea de informații suplimentare trimisă pe cale electronică pe adresa indicată de contestatar, contribuabilul nu a transmis documentele în termen legal.

Având în vedere cele reținute, se poate constata că firma X s.r.o., persoană impozabilă nestabilă în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, nu poate beneficia de rambursarea TVA aferent facturilor înscrise în cererea de rambursare, întrucât nu a respectat prevederile legale referitoare la modalitatea de depunere a cererii de rambursare, adică se consideră depunerea cererii numai în condițiile în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute, în termenul prevăzut pentru depunerea cererii.

**Prin urmare, se va respinge** contestația ca neîntemeiată pentru **suma de x lei** reprezentând **taxa pe valoarea adăugată** respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art.206, art.210 și art.216(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

**Respingerea** contestației ca neîntemeiată pentru **suma de x lei** reprezentând **taxa pe valoarea adăugată** respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/2012, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**