



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 78 din 18.04.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de **Y** cu domiciliul fiscal in B., str.B. K. nr..., et... in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente **X** cu domiciliul in S., str.S., nr....., B. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../08.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului B. prin adresa nr...../..../05.03.2013, inregistrata sub nr...../ 08.03.2013 asupra contestatiei depuse de Y, in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., S., str.S., nr.... impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../21.11.2012 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice B..

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, Y, in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., solicita admiterea acesteia, precizand urmatoarele:

Facturile simplificate completate cu denumirea societatii, numerele de inregistrare a vehiculelor si stampila emitentul intrunesc acum cerintele specificate la pct.46 alin.(2) titlul IV "taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 iar informatiile incluse nu mai pot fi modificate .

X nu ar trebui sa suporte consecintele faptului ca societatile care au emis facturile simplificate nu au inclus toate elementele obligatorii in conformitate cu legislatia romaneasca in vigoare. O societatea inregistrata in Romania este cu siguranta mai informata in legatura cu obligatiile referitoare la eligibilitatea documentelor fiscale decat o societate nerezidenta.

Y in calitate de imputernicit va lua toate masurile pentru ca solicitantii nerezidenti sa fie informati cu privire la cerintele legislative locale specifice, altele decat cele stipulate la art.226 din Directiva 2006/112/EC, astfel incat acest tip de situatii sa fie evitat pe viitor.

II. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../21.11.2012, organele fiscale au constatat urmatoarele:

In baza art. 147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare nr...../07.09.2012 pentru anul 2011, cu numar de referinta si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei solicitata la rambursare s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins suma de lei.

Motivul respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei este ca bonurile fiscale inscrise in cererea de rambursare la pozitiile ..-... prezentate de persoana juridica nerezidenta pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pentru carburantii achizitionati nu au inscris denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.

Temeiul de drept invocat de catre organele fiscale este pct 46 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de contestatoare si de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca persoana nerezidenta X din B., reprezentata de Y, in calitate de imputernicit, indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, respinsa prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata

pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../21.11.2012, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice B..

In fapt, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art. 147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr...../07.09.2012, Y din B. in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in ... facturi fiscale din perioada ianuarie – decembrie 2011, emise de Compania N. de A. si D. N. din Romania SA, SC O. P. M. SRL, SC C. SRL, SC T. I. and C. SRL, AC L. R. SRL, SC U. SRL, SC K. and H. SRL , SC R. SRL si SC O. M. SRL.

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr...../07.09.2012, organele fiscale din cadrul DGFP B., au intocmit cererea de informatii suplimentare nr...../24.10.2012, prin care au solicitat persoanei nerezidente X din B. ca in termen de cel mult o luna de la data primirii acesteia, sa transmita copii scanate ale documentelor de achitare a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare (ordin de plata vizat de banca sau extras de cont) si a documentelor care nu au fost anexate la cererea de rambursare si care sunt cuprinse in “Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA” (pentru bonurile fiscale aferente combustibililor).

Organele fiscala precizeaza ca in cazul netransmiterii documentelor solicitate in termen de 30 de zile, cererea de rambursare nr...../ 07.09.2012 se va respinge, potrivit pct.49 alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Documentele solicitate de organele fiscale au fost transmise de catre persoana nerezidenta X din B. prin posta electronica in data de 16.11.2012

La data de 21.11.2012, Directia Generala a Finantelor Publice B. a intocmit referatul pentru analiza documentara a cererii de rambursare nr...../07.09.2012 aferenta anului 2011 prin care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In urma analizei facturilor si bonurilor fiscale transmise de persoana nerezidenta X din B., organele fiscale au constatat urmatoarele:

Persoana nerezidenta X din B. a prezentat facturile si bonurile fiscale inscrise in anexa “Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea” in copie, facturi care sunt emise in principal de Compania N. de A. si D. N. din Romania, cod de inregistrare fiscala si diversi alti

furnizori, reprezentand achizitii de motorina si roviniete, respectand astfel prevederile pct.49 alin.(8) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioarea probate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

Persoana nerezidenta X din B. a transmis documente justificative de plata care atesta achitarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare , anexate la cerere, respectand astfel prevederile pct.49 alin.(1) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioarea probate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

X a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata facturata de persoane impozabile si achitata de aceasta pentru bunuri (motorina) ce i-au fost livrate in beneficiul sau in Romania in anul 2011.

Bonurile fiscale inscrise in cererea de rambursare la pozitiile ..-... (cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei) prezentate de catre persoana nerezidenta pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru carburantii achizitionati nu au inscrisa denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului, nefiind respectate prevederile pct.46 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 .

Astfel, prin decizia nr...../21.11.2012, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la ramburare de persoana nerezidenta X din B., s-a admis rambursarea sumei de lei inscrisa in bonurile fiscale cuprinse in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA" de la pozitiile ..-.. si s-a respins suma de lei din bonurile fiscale de la pozitiile ..-.. reprezentand achizitii carburanti in care nu a fost inscrisa denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.

Y din B. in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., a formulat contestatie impotriva deciziei nr...../21.11.2012 la care a anexat bonurile fiscale cuprinse in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA" de la pozitiile ..-.., cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei, completate cu cerintele specificate la pct.46 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 .

In drept, art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilită 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”.

Pct. 49 alin.(6) și alin.(15) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

“(6) Pentru a obține o rambursare de 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”.

“(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”.

Luând în considerare prevederile legale citate, se reține că persoana nerezidentă X din B. beneficiază de rambursarea taxei pe valoarea adăugată pentru achizițiile de carburanți facturate de societăți din România, în perioada de rambursare, respectiv ianuarie –decembrie 2011 întrucât a achitat taxa pe valoarea adăugată până la data solicitării rambursării, respectiv 21.11.2012.

Pct.46. alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

“(2) Pentru carburanții auto achiziționați, deducerea taxei poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului. Prevederile acestui alineat se completează cu cele ale pct. 45¹.”

În temeiul prevederilor legale citate și având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, se reține că persoana nerezidentă X din B. a

justificat deducerea taxei pe valoarea adaugata pentru achizitiile de carburanti cu bonuri fiscale care intrunesc conditiile legale respectiv contin amprenta stampilei furnizorului, denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului.

In consecinta, contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia nr...../21.11.2012 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de Y cu domiciliul fiscal in B., str.B. K. nr. ..., et.. in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X cu domiciliul in S., str.S., nr..., B. pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si anularea deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../21.11.2012.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.