

DECIZIA nr.781/23.10.2015

privind solutionarea contestatiei formulata de
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x7/30.06.2015

x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, cu adresa nr. x82/22.06.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B.sub nr.x7/30.06.2015, cu privire la contestatia formulata de **xtara de rezidenta Germania**, cu sediul in lxx

Obiectul contestatiei,remisa prin curier la 10.04.2015 si inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr.x8/15.04.2015, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x2/13.03.2015, comunicata la 30.03.2015, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x00 lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a /2008/CE din data de 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decât statul membru de rambursare si 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **xx**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Societatea xH contesta decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/13.03.2015, aratand motivele:

- conform deciziei, cererea de rambursare x08838243 a fost respinsa pe motiv ca documentele inscrise la pozitiile 1-4 din lista au mai fost solicitate si prin cerea de rambursare nr.x/29.04.2014;

- facturile in cauza au fost incluse preventiv si in cererea de rambursare TVA cu x33 pe motiv ca exista neconcordanțe cu privire la tratamentul fiscal al grupurilor TVA intre statele membre ale UE.

II. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x2/13.03.2015 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti s-a respins la rambursare TVA in suma de **x0 lei**.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte daca xxxare dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, in conditiile in care cererea de rambursare inregistrata in anul 2014 se refera la facturi ce au fost acoperite de o cerere de rambursare precedenta.

In fapt, x GmbH din Germania a solicitat rambursarea TVA în suma de **x0 lei** prin cererea nr.x/29.09.2014, din perioada 01.01.2013-31.12.2013, potrivit art. 147² alin. (1) lit.a) din Codul fiscal.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x2/13.03.2015, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în suma de **x0 lei**, deoarece documentele înregistrate la pozițiile 1-4 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare TVA au mai fost solicitate prin cererea de rambursare nr.x/29.09.2014, aferente perioadei 01.01.2013-31.12.2014 pentru care s-a emis decizia nr. x9/25.06.2015, fapt pentru care nu sunt respectate prevederile legale.

In drept, în conformitate cu dispozițiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) **In condițiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita în România, care este stabilita în alt stat membru, neînregistrata și care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru importuri și achizitii de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]."**

Normele metodologice:

"49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita în România, dar stabilita în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri și achizitii de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre România, statul membru în care au fost achizitionate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, daca persoana impozabila respectiva 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 sa 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 sa 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)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal;**

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) 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.

(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 trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12). (...).**"

(34) **Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicata în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008.**"

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiutorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip 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 livrării sau prestării este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna cererea de rambursare in termenul legal si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (*depunerea cererii in termenul de 9 luni a anului calendaristic ce urmeaza perioadei de rambursare la care sa anexeze toate documentele aferente si care sa nu faca obiectul unor cereri de rambursare anterioare, respectiv cererea de rambursare putand sa se refere numai la facturi care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente, etc*).

Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a **trebuie sa indeplineasca, in primul rand, conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare**, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie, cu atat mai mult cu cat procedura in materie se bazeaza in special pe controlul documentar al cererilor, iar statele membre au, in mod inerent, posibilitati mai reduse in ceea ce priveste verificarea temeiniciei cererilor de rambursare in raport cu cererile propriilor contribuabili.

In speta, **x GmbH** din Germania a solicitat, pentru perioada 01.01.2013-31.12.2013, rambursarea TVA in suma de **x lei** in baza acelorasi facturi inscrise in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA" dar care a facut obiectul a doua cereri de rambursare diferite, respectiv:

- cererea de rambursare inregistrata sub nr.2x9/29.09.2014 cu numarul de referinta x008840233 (ce a fost solutionata prin decizia de rambursare a TVA nr. x9/25.06.2015);
- cererea de rambursare inregistrata sub nr. x/29.09.2014 cu numarul de referinta x43 (solutionata prin decizia de rambursare nr. x2/13.03.2015).

Avand in vedere faptul ca dreptul de rambursare al solicitantilor nu este absolut, ci este conditionat de indeplinirea unor conditii reglementate expres la pct. 49 alin. (16) din Normele metodologice, care transpune art. 14 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE, solicitarea contestatarei privind rambursarea TVA este nejustificata in conditiile in care TVA in suma de **xx lei** a mai fost anterior solicitata printr-o alta cerere ce a fost solutionata prin decizia nr. x2/25.06.2015 si respinsa la rambursare. De altfel, contestatarul nu argumenteaza din punct de vedere al legislatiei posibilitatea includerii in doua cereri a acelorasi facturi.

Rezulta ca societatea nerezidenta **xn Germania** nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetului statului roman, prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 9-a si de art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de **x lei**, deoarece suma din facturile solicitate la rambursare in cererea nr. x/29.09.2014 a facut obiectul unei alte cereri de rambursare.

Fata de cele prezentate anterior urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x2/13.03.2015, pentru TVA respinsa la rambursare in suma dex**6 lei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 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, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

Respinge contestatia formulata de **xx Germania** impotriva Deciziei nr. x2/13.03.2015 de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile, nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru suma de **x lei**, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabilii Nerezidenti, ca fiind neintemeiata.

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.