

**DECIZIA NR. 26**  
**DIN 19.05.2008**

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC P - Suedia, prin reprezentant fiscal SC I SRL Focsani, depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC P - Suedia, prin reprezentant fiscal SC I SRL Focsani, conform contestatiei depuse si inregistrate la DGFP Vrancea sub nr. ... - asupra masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de ... lei, de catre reprezentantii DGFP Vrancea, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin <Decizia nr. 127/10.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala> .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel :

- decizia a fost comunicata in data de 15.04.2008, conform confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei ; contestatia a fost depusa la DGFP Vrancea in data de 17.04.2008 , fiind inregistrata sub nr ... .

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- contesta Decizia de impunere nr 127/10.04.2008 prin care se refuza la rambursare suma de ... lei reprezentind TVA aferenta unor importuri de tesaturi efectuate in cursul anului 2007 ;

- in fapt, P este persoana impozabila , stabilita in spatiul comunitar si inregistrata in scopuri de TVA in Romania , prin reprezentant fiscal , in sensul art 153 din Codul fiscal si a normelor de aplicare la acesta ;

- sumele solicitate la rambursare au fost achitate de catre SC P catre SC I SA , care la rindul sau le-a transferat catre bugetul statului sub forma de TVA aferent importurilor de tesatura pe parcursul anului 2007 , lucru dovedit prin documentele prezentate organului de control ;

- temeiul de drept al contestatiei este reprezentat de : Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare , astfel : art 145 Cod fiscal "in conditiile stabilite prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA, conform art 153" (si norme de aplicare : "In sensul art 145 alin 4 din Cod fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa din momentul in care aceasta persoana intentioneaza sa desfasoare o activitate economica , cu conditia sa nu se depaseasca perioada prevazuta la art 147 alin 2 din Codul fiscal . Intentia persoanei trebuie evaluata in baza elementelor obiective , cum ar fi faptul ca aceasta incepe sa angajeze costuri si/sau sa faca investitii pregatitoare necesare initierii acestei activitati economice. Deducerea se exercita prin inscrierea taxei deductibila in decontul de taxa prevazuta la art 156 din Codul fiscal , deus dupa inregistrarea persoanei impozabile in scopuri de TVA conform art 153 din Codul fiscal ; Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin 1 trebuie indeplinite urmatoarele cerinte: a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere; b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoare adaugata aferente bunurilor achizitionate ;c) sa nu depaseasca perioada prevazuta la art 147 alin 2 din Codul fiscal ) ; art

147.1 din Codul fiscal : "In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art 146 , persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepind cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere .

In baza textelor de lege de mai sus, consideram ca decizia organului fiscal de nerambursare a sumei de ... lei este nelegala si netemeinica ; in cursul discutiilor cu organul de control s-a sugerat de catre acesta ca SC P ar trebui sa solicite si sa primeasca sumele in discutie de la alta institutie din Ministerul de Finante, iar in acest sens, in textul deciziei, se face trimitere la doua reglementari (Ordinul 523/2007 si Ordinul 2157/2006) care , in opinia noastra , nu sunt aplicabile in acest caz: 1. Ordinul 523/2007 se refera , inca din titlu sau , la "persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania " ; ori, P este persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania si implicit , nu face obiectul acestui ordin ; 2. Ordinul 2157/2006 spune in chiar articolul 1 litera a : "contribuabilii nerezidenti care au , potrivit titlului VI <Taxa pe valoarea adaugata> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare - obligatia desemnarii unui reprezentant fiscal se administreaza de organul competent pentru administrarea reprezentantului fiscal". Organul fiscal competent pentru administrarea reprezentantului fiscal este, in cazul nostru, Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea.

II. Prin Decizia nr. 127/10.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala se respinge la rambursare suma de ... lei reprezentind TVA - de catre reprezentantii DGFP Vrancea, Administratia Finantelor Piblice pentru Contribuabilii Mijlocii Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii .

Prin referatul nr. ...inaintat de reprezentantii DGFP Vrancea, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii - cu adresa inregistrata la DGFP Vrancea sub nr. ... , se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte :

SC I SRL, reprezentant fiscal pentru SC P SUEDEA are domiciliul fiscal...; este inregistrata fiscal la organul fiscal teritorial competent (DGFP Vrancea) din data de 30.01.2008 si are cod fiscal ... potrivit certificatului de inregistrare fiscala seria ...si a certificatului de inregistrare in scopuri de TVA seria ....

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta corectitudinea masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA = ... lei .**

***In fapt,*** in raportul de inspectie fiscala din data de 10.04.2008 , la capitolul TVA (care a cuprins in verificare perioada 30 ianuarie - 29 februarie 2008) se consemneaza urmatoarele aspecte :

Pentru perioada verificata, SC I SRL - Reprezentant fiscal pentru P - Suedia, urmare cifrei de afacere estimata pentru anul 2008 , in suma de ... EURO , a devenit (s-a inregistrat) platitoare de TVA lunar .

Pentru perioada verificata (30 ianuarie - 29 februarie 2008) SC I SRL - Reprezentant fiscal pentru P - Suedia a depus in termen la AFPCM Vrancea un numar de doua deconturi lunare privind taxa pe valoare adaugata , iar prin decontul de TVA inregistrat la nr ... din data de ...2008, decont aferent lunii februarie 2008, reprezentantul fiscal a optat pentru rambursarea

soldului sumei negative a TVA in suma de .... lei, asa cum rezulta din fisa de evidenta analitica emisa in data de 12.03.2008 anexata la raportul de inspectie fiscala .

In ceea ce priveste *TVA deductibila* - se mentioneaza ca reprezentantul fiscal efectueaza numai operatiuni care dau drept de deducere, iar pro-rata utilizata este corect determinata.

In perioada verificata, reprezentantul fiscal nu a efectuat :

- operatiuni de import de imobilizari corporale si/sau operatiuni de import de active circulante pentru care sa fi fost necesara eliberarea de certificat de exonerare de la plata a taxei pe valoare adaugata si/sau certificat de scutire de taxa pe valoare adaugata (operatiuni de achizitie imobilizari corporale si/sau operatiuni de import de active circulante cu finantare Saphard - nerambursabila), precum si operatiuni de import in regim suspensiv ;

- operatiuni de achizitii intracomunitare supuse sau nu procedurii taxarii inverse si operatiuni intracomunitare triumphiulare ;

- societatea nu a inregistrat cheltuieli de sponsorizare, publicitate si/sau protocol peste limitele legale si pentru care sa fie inregistrata TVA deductibila.

Pentru operatiunile economice efectuate de catre SC I - reprezentant fiscal P - Suedia, in perioada 30 ianuarie - 29 februarie 2008, au fost prezentate la inspectia fiscala : originalul declaratiilor vamale nr..., vizate de catre autoritatile vamale din cuprinsul carora rezulta urmatoarele valori ale drepturilor vamale de import privind TVA , in suma totala de ... lei si anume : ... lei suma achitata prin O.P. 103/18.02.2008 , in suma de ... lei . respectiv : ... lei , suma achitata prin o.p. 124/25.02.2008 , in suma de ... lei ; opisul documentelor de import , vizat de autoritatea vamala ; factura externa , in care furnizor este mentionat P ... si cumparator este mentionat SC F Bucuresti si invoice , respectiv factura externa , in care furnizor este mentionat A - Turcia si cumparator este mentionat P si invoice , vizate de autoritatile vamale ; originalul vizat de autoritatile vamale a certificatului de provenienta a marfii, respectiv B- Turcia si A. - Turcia ; originalul scrisorilor de transport rutier international - CMR , vizate de autoritatile vamale si copiile xerox ale facturilor fiscale seria ... emise de comisionarii vamali catre SC I , cod fiscal ..

La verificarea realitatii, legalitatii si autenticitatii datelor reprezentind TVA deductibila inregistrata in decontul de TVA de la organul fiscal teritorial competent si inregistrat la nr ...., s-au constatat urmatoarele :

Printr-un numar de 10 declaratii vamale (nr ...) , prezentate in xerocopie si anexate raportul de inspectie in alta xerocopie, SC I Bucuresti , cod fiscal ..., J ..., cu sediul social ... a importat tesatura si captuseala sintetica de la : ...Suedia prin A - Turcia ; P Suedia prin A- Turcia ; P Suedia prin A Turcia ; P Suedia ; P Suedia prin G - Turcia si B - Turcia pentru P - Suedia , pentru care a fost achitata TVA in vama in suma totala de ... lei .

Pentru fiecare operatiune de import efectuata, SC I SA Bucuresti a emis facturi externe , privind taxa pe valoare adaugata achitata in vama catre P - Suedia, facturi externe achitate in totalitate de catre firma suedeza (facturi externe si extrase de cont prezentate in xerocopie de catre reprezentantul fiscal) .

Cu toate acestea, la intocmirea decontului de TVA de catre SC I SRL - reprezentantul fiscal in Romania al societatii P Suedia de la organul fiscal teritorial pentru luna februarie 2008 si inregistrat la nr ... din data de 10.03.2008 , a fost cuprins in cadrul TVA deductibila si TVA achitata in vama de catre SC I Bucuresti, cod fiscal RO ... (in suma totala de ... lei) pentru operatiunile economice efectuate in anul 2007, deducerea efectuata in baza art 147 ^1, alin 2 din Legea 571/2003 , modificat si renumerotat.

Prevederile legale incalcate sunt : Legea 571/2003, completata si modificata , art 147^2 alin 1 lit a ; art 150 alin 2 lit a ; art 157 alin 5 ; HG 44/2004 , titlul VI - art 147^2 alin 1 lit a, pct

49(1) , 49(3), 49(4), 49(5) , 49(6) , 49(7) , 49(8) , 49(10) ; si art 150 alin 2 lit a , pct 56(4) ; OMFP 2157/2006 , art 1 alin 1 lit c si art 3 ; OMFP 523/2007 , art 1 si anexa 1 pct 1 si pct 2 .

Masurile luate in timpul inspectiei fiscale sunt urmatoarele : cu taxa pe valoare adaugata inregistrata in cele 10 declaratii vamale apartinand SC I SA Bucuresti, in suma totala de ... lei, TVA facturata si incasata de la P - Suedia a fost diminuat TVA deductibila determinata de reprezentantul fiscal si implicit a fost diminuat soldul sumei negative a taxei pe valoare adaugata solicitata la rambursare , solicitare consemnata in decontul lunar de TVA inregistrat la nr .../2008, fara a fi calculate majorari de intirziere aferente exigibile la plata si convenite bugetului general consolidat.

Pentru punerea de acord a constatarilor consemnate la capitolul de TVA , in conformitate cu prevederile art 109 alin 2 din OG 92/2003 a fost emisa decizia de impunere pentru suma de ... lei reprezentand debit TVA , suma incasata in totalitate prin compensare cu soldul sumei negative a taxei pe valoare adaugata .

Situatia TVA deductibila la data de 29.02.2008 : TVA deductibila stabilita de societate = ... lei ; TVA deductibila stabilita la control = ... lei ; diferenta = ... lei .

In ceea ce priveste *TVA colectata* , in raportul de inspectie se precizeaza :

In urma verificarii documentelor fiscale/contabile justificative prezentate s-a constatat ca reprezentantul fiscal al P Suedia nu a achizitionat, gestionat si utilizat formulare tipizate cu regim special personalizate clasice sub forma de carnete de seturi autocopiative si/sau editate cu ajutorul tehnicii de calcul si nu au fost efectuate/identificate operatiuni economice de livrari de bunuri si/sau prestari de servicii si implicit nu au fost realizate/identificate venituri.

La control au fost verificate operatiunile efectuate de societate in perioada 30.01. - 29.02.2008 , atat prin conturi bancare cit si cu numerar , constatandu-se ca nu au fost incasate avansuri la care sa fi fost necesara colectarea TVA .

Situatia TVA colectata pentru data de 29.02.2008 este urmatoarea : TVA colectata stabilita de societate = 0 ; TVA colectata stabilita la control = 0 ; TVA aferenta exportului nejustificat = 0 lei ; TVA colectata suplimentar = 0 ; TVA colectata suplimentar = 0 .

*Solutionarea rambursarii :*

SC I SRL - Reprezentant fiscal pentru P Suedia a depus in termen la AFP - CM Vrancea un numar de doua deconturi lunare privind taxa pe valoare adaugata, iar prin decontul de TVA inregistrat la nr .. din data de ..2008, decont aferent lunii februarie 2008 , reprezentantul fiscal a optat pentru rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei, asa cum rezulta din fisa de evidenta analitica emisa in data de 12.03.2008, anexata la raportul de inspectie fiscala.

Conform reglementarilor legale in vigoare s-au verificat urmatoarele documente: documentele de desemnare / imputernicire prin care SC I SRL Focsani , cod fiscal RO s-a inregistrat (cod fiscal RO ...din data de ..2008) ca reprezentant fiscal in Romania al P Suedia , constatandu-se ca SC I SRL Focsani este primul reprezentant inregistrat in Romania al societatii P Suedia ; operatiunile efectuate in perioada 30 ianuarie - 29 februarie 2008 se incadreaza in obiectul de activitate declarat (intermedieri in comertul de textile , confectii de blana incaltaminte si articole din piele ) ; facturile fiscale si alte documente specifice aprobate conform legii (facturi externe, opis , declaratii vamale , ordine de plata, extrase de cont) din care rezulta TVA deductibila si TVA colectata .

Situatia TVA de rambursat se prezinta astfel : TVA solicitata la rambursare = .. lei ; TVA nejustificata la rambursare = ... lei ; TVA deja rambursata = 0 lei ; TVA cu drept de rambursare (TVA de plata) = ... lei .

**In drept,** se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

**Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare

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;

Art 150(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1): a) atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoană poate, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei;

Art 157(5) Persoanele impozabile prevăzute la alin. (4) evidențiază taxa aferentă bunurilor importate în decontul prevăzut la art. 156<sup>2</sup>, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147<sup>1</sup>.

**H.G. nr. 44 / 2004**, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

\* in aplicarea ART. 147<sup>2</sup> din Codul fiscal : (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;

Norme metodologice:

49. (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, 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.

(7) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) va fi aferentă facturilor pentru achiziționarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate în perioada prevăzută la alin. (1), dar poate fi aferentă și facturilor sau documentelor de import necuprinse încă în cererile anterioare, în măsura în care aceste facturi sau documente de import sunt aferente operațiunilor realizate în anul calendaristic la care se referă cererea.

(8) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) trebuie depusă la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

(9) Dacă o cerere se referă la o perioadă:

a) mai scurtă decât un an calendaristic dar nu mai mică de trei luni, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mică de 200 lei;

b) de un an calendaristic sau perioada rămasă dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mică de 25 lei.

(10) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisă în termen de șase luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare pentru analizarea cererii, se depune la organele fiscale competente. În cazul în care rambursarea este respinsă parțial sau în totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare din România.

\* In aplicarea ART. 150 din Codul fiscal : Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1): a) atunci când persoana obligată la plata taxei, conform alin. (1), este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoană poate, în condițiile stabilite prin norme, să desemneze un reprezentant fiscal ca persoană obligată la plata taxei;

Norme metodologice:

56.(4) Reprezentantul fiscal, după ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru toate operațiunile efectuate în România de persoana impozabilă nestabilită în România atât timp cât durează mandatul său. În situația în care mandatul reprezentantului fiscal încetează înainte de sfârșitul perioadei în care, potrivit legii, persoana impozabilă nestabilită în România ar avea obligația plății taxei pe valoarea adăugată în România, aceasta este obligată fie să prelungească mandatul reprezentantului fiscal, fie să mandateze alt reprezentant fiscal pe perioada rămasă sau să se înregistreze conform art. 153 alin. (4) sau art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, dacă este o persoană impozabilă stabilită în Comunitate. Operațiunile efectuate de reprezentantul fiscal în numele persoanei impozabile nestabilite în România nu se evidențiază în contabilitatea proprie a persoanei desemnate ca reprezentant fiscal. Prevederile art. 152 din Codul fiscal, cu privire la întreprinderile mici, nu sunt aplicabile persoanelor impozabile nestabilite în România.

**ORDIN Nr. 2157 din 18 decembrie 2006** privind organizarea activității de administrare a contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent

ART. 1

(1) Începând cu 1 ianuarie 2007, competența pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent se stabilește după cum urmează:

c) contribuabilii nerezidenți, stabiliți în spațiul comunitar, care au, potrivit legilor speciale, dreptul de a se înregistra direct în România se administrează de serviciul de specialitate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București;

ART. 3

Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți are următoarele atribuții principale:

a) înregistrarea fiscală a contribuabililor nerezidenți, stabiliți în spațiul comunitar, care au dreptul să solicite înregistrarea directă, potrivit reglementărilor în vigoare în domeniul contribuțiilor sociale;

b) înregistrarea în scopuri de TVA a persoanelor impozabile nestabilite în România, dar stabilite în spațiul comunitar, care nu și-au desemnat un reprezentant fiscal;

c) organizarea și gestionarea Registrului contribuabililor nerezidenți, ca parte a Registrului contribuabililor;

d) organizarea și gestionarea dosarului fiscal al contribuabililor nerezidenți;

e) primirea, prelucrarea și gestionarea declarațiilor fiscale;

f) colectarea obligațiilor fiscale de plată principale și accesorii;

g) aplicarea procedurilor de executare silită;

h) organizarea evidenței analitice pe plătitori;

i) compensarea și restituirea/rambursarea sumelor reprezentând impozite, taxe și contribuții, conform Codului de procedură fiscală;

j) efectuarea inspecției fiscale;

k) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale, cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală;

l) emiterea și eliberarea certificatelor și a altor documente solicitate de contribuabili;

- m) acordarea asistenței pentru contribuabili;
- n) organizarea și gestionarea cazierului fiscal;
- o) emiterea și eliberarea certificatelor de cazier fiscal.

**ORDIN Nr. 523 / 3 aprilie 2007** pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

**ART. 1**

Se aprobă Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prevăzută în anexa nr. 1.

**ANEXA 1 : PROCEDURA** de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene

1. Rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 49 din normele metodologice de aplicare a titlului VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se efectuează potrivit prezentei proceduri. 2. Cererea, însoțită de documentele prevăzute la pct. 49 alin. (5) din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se depune direct la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București sau la poștă, prin scrisoare recomandată. Cererea poate fi depusă și prin împuternicit desemnat conform art. 18 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

***In speta***, în soluționarea prezentei contestații se rețin cadrul legal și argumentele prezentate în raportul de inspecție fiscală, din următoarele considerente :

SC P Suedia, înregistrată la Registrul Comerțului Suedia din data de ... desemnează ca reprezentant fiscal firma SC I SRL Focsani începând cu data de 01 ianuarie 2008 (conform declarației de începere a activității aflate la dosarul cauzei).

Ca urmare, **SC I SRL Focsani în calitate de reprezentant fiscal pentru P Suedia devine platitor TVA începând cu data de ...2008, conform certificatului de înregistrare în scopuri de TVA seria ... (anexat la dosarul cauzei).**

**Cu toate acestea, SC I SRL Focsani a dedus TVA în suma de ... lei pentru operațiunile economice efectuate în anul 2007, respectiv înainte de a fi desemnat ca reprezentant și de a deveni platitor de TVA din următoarele declarații vamale :... (anexate în copie xerox la dosarul cauzei).**

Se precizează faptul că **TVA a fost raportată eronat ca și TVA deductibilă în decontul lunii februarie 2008**, contrar prevederilor pct 56 alin 4 din HG 44/2004 : "Reprezentantul fiscal, după ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor și obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, pentru toate operațiunile efectuate în România de persoana impozabilă nestabilă în România atât timp cât durează mandatul său..."

Având în vedere că **SC I SRL Focsani are calitatea de reprezentant fiscal și ca a fost acceptat de AFPCM Vrancea începând cu data de ...2008, înainte de aceasta dată nu este**



**angajat din punct de vedere al dreptului de a deduce TVA in suma de ... lei si cu atat mai putin de a solicita rambursare pentru acesta de la organul fiscal.**

Petenta depune contestatie invocand dreptul de deducere al TVA conform art 145 alin (4) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal : "In conditiile stabilite - prin norme se acorda dreptul de deducere a taxei pentru achizitiile efectuate de o persoana impozabila inainte de inregistrarea acesteia in scopuri de TVA conform, art 153 . "

Fata de acest argument , se precizeaza faptul ca din cadrul legal invocat SC P, prin reprezentant fiscal firma SC I SRL Focsani, avind codul de inregistrare fiscala ... - omite faptul ca inainte de data de ... nu avea calitatea de persoana impozabila in Romania, respectiv nu era inregistrat. Acelasi aspect este subliniat in referatul nr ... intocmit de reprezentantii DGFP Vrancea, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, inaintat cu adresa nr 10669/29.04.2008, precizindu-se si urmatorul fapt : <confuzia petentei porneste de la faptul ca cele doua societati aveau calitatea de persoane impozabile inainte de data de 30.01.2008, dupa cum urmeaza : SC I SRL Focsani , avind CIF : RO ... , SC P Suedia avind CIF : ....

Concluzionind cele mentionate mai sus, coroborate cu cadrul legal specificat in raportul de inspectie si in prezenta decizie (respectiv Legea 571/2003, completata si modificata , art 147<sup>2</sup> alin 1 lit a ; art 150 alin 2 lit a ; art 157 alin 5 ; HG 44/2004 , titlul VI - art 147<sup>2</sup> alin 1 lit a, pct 49(1) , 49(3), 49(4), 49(5) , 49(6) , 49(7) , 49(8) , 49(10) ; si art 150 alin 2 lit a , pct 56(4) ; OMFP 2157/2006 , art 1 alin 1 lit c si art 3 ; OMFP 523/2007 , art 1 si anexa 1 pct 1 si pct 2 ), rezulta ca organele de inspectie au procedat corect la stabilirea situatiei TVA deductibila la data de 29.02.2008 : TVA deductibila stabilita de societate = ... lei ; TVA deductibila stabilita la control = ... lei ; diferenta = ... lei - cu consecinta *neaprobarii in vederea ramursarii a TVA in suma de ... lei* . (SC I SRL - Reprezentant fiscal pentru P Suedia a depus in termen la AFP - CM Vrancea un numar de doua deconturi lunareprivind taxa pe valoare adaugata, iar prin decontul de TVA inregistrat la nr ... din data de ...., decont aferent lunii februarie 2008 , reprezentantul fiscal a optat pentru rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de .... lei.)

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 217(1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

*Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de .... lei reprezentind TVA respinsa la rambursare de catre reprezentantii DGFP Vrancea, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Inspectie Fiscala - Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia nr. 127/10.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala .*

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii .