

DECIZIA Nr.655

din2011

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP ... - Activitatea de Inspectie Fiscala privind solutionarea contestatiei depuse de catre **X Ungaria**, prin imputernicit E c.v. U , inregistrata la noi sub nr...../03.11.2011.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de respingere a rambursarii taxei pe valoarea adaugata 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 /04.05.2011 , inregistrata la DGFP ... sub nr./29.03.2011 privind suma totala de **lei** reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de comunicarea Deciziei de respingere a rambursarii taxei pe valoarea adaugata 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.... /04.05.2011 , inregistrata la DGFP ... sub nr...../29.03.2011 respectiv 12.09.2011, si de data inregistrarii contestatiei la DGFP a Municipiului , respectiv 21.09.2011, conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, D.G.F.P..... este competenta sa se pronunte asupra contestatiei .

I Petenta **X , Ungaria** contesta Decizia de respingere a rambursarii taxei pe valoarea adaugata 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 /04.05.2011 , inregistrata la DGFP ... sub nr./29.03.2011 privind TVA respinsa la rambursare în suma totala de **lei**, precizand urmatoarele:

Petenta mentioneaza ca sumarul facturilor ce cuprindea factura/.... din data de 30.09.2011 , impreuna cu transferul bancar (ca dovada de plata) care evidentiaza faptul ca suma a fost transferata catre D a fost transmisa anterior, motiv pentru care solicita reevaluarea acestui caz.

II. **X , Ungaria** a solicitat prin cererea inregistrata sub nr./24.11.2009 rambursarea sumei de.... lei reprezentand TVA aferenta/.... din data de 30.06.2009 , de achizitie combustibil (motorina Diesel) , emisa de D, Germania, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA in Romania RO, reprezentant fiscal SC P.... SRL Bucuresti.

Echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP.... -Activitatea de inspectie fiscala a solicitat prin adresa nr./15.02.2011 , prezentarea documentelor justificative de plata aferente facturii/0.... din care sa reiasa ca societatea a platit TVA aferenta achizitiei carburantilor de la statiile de desfacere a carburantilor din Romania.

Societatea nerezidenta a prezentat dovada platii facturii din data de 30.06.2009 emisa de D, Germania dar nu a prezentat bonurile de achizitie a carburantului din care sa rezulte ca locul de livrare a motorinei este in Romania si ca societatea a achitat taxa pe valoarea adaugata pentru bunuri achizitionate pe teritoriul Romaniei , conform prevederilor art. 147² alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 49 alin (1) Titlul VI din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

In urma analizei documentara , echipa de inspectie fiscala a stabilit ca societatea **X , Ungaria** nu a respectat prevederile O.M.F.P. Nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene si ale Legii 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, astfel incat societatea nerezidenta nu poate beneficia de restituirea sumei de lei reprezentand TVA solicitata la rambursare.

III Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca societatea X , Ungaria poate beneficia de restituirea TVA in suma de lei in conditiile in care din documentele prezentate nu rezulta fara echivoc ca livrarile de combustibil facturate societatii au avut locul in Romania.

In fapt X , Ungaria a solicitat prin cererea inregistrata sub nr./24.11.2009 rambursarea sumei de lei reprezentand TVA aferenta facturii .../.... din data de 30.06.2009 , de achizitie combustibil (motorina Diesel) , emisa de D, Germania, avand cod de inregistrare in scopuri de TVA in Romania RO....., prin reprezentant fiscal SC P SRL Bucuresti.

In speta sunt aplicabile prevederile art 147 ² lit a) din Codul fiscal coroborat cu pct 49 alin (1) din Titlul VI “ Taxa pe valoarea adaugata “din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , dat in aplicarea art. 147² , care precizeaza :

“ART. 147²

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:

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;

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

(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](#);

Având în vedere prevederile legale, mai sus enunțate, se reține că, pentru ca o persoană impozabilă nestabilită în România, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România să beneficieze de rambursarea de TVA în condițiile stabilite de art. 147 ^2 lit a) din Codul fiscal, este necesar să fie îndeplinite următoarele condiții:

- **locul de achiziție a bunurilor**, în speta a combustibilului, **sa fie în România** ;
- societatea **sa faca dovada ca a achitat** taxa pe valoarea adăugată facturată de alte persoane impozabile, **pentru bunuri**, în speta combustibil, **ce i-au fost livrate în beneficiul sau în România** .
- bunurile achiziționate pentru care s-a achitat taxa, să fie utilizate pentru operațiuni aferente activității sale economice.

Echipa de inspecție fiscală din cadrul DGFP -Activitatea de inspecție fiscală a solicitat prin adresa nr./15.02.2011, prezentarea documentelor justificative de plată aferente facturii .../.... **din care sa reiasa ca societatea a platit TVA aferenta achizitiei carburantilor de la statiile de desfacere a carburantilor din Romania.**

Societatea nerezidentă a prezentat dovada plății facturii .../.... din data de 30.06.2009 emisă de D, Germania **insa din aceasta nu rezulta ca achiziționarea de carburant s-a realizat pe teritoriul Romaniei în condițiile în care petenta nu a prezentat bonurile de achiziție a carburantului din care sa rezulte ca locul de livrare a motorinei este în Romania și ca societatea a achitat taxa pe valoarea adăugată pentru bunuri achiziționate pe teritoriul Romaniei.**

Astfel , absenta bonurilor de achizitie a motorinei Diesel , emise de unitati de desfacere a carburantilor din Romania nu a permis identificarea cantitatilor de combustibil inscrise in factura/..... precum si locul de achizitie a acestora.

Petenta mentioneaza ca sumarul facturilor ce cuprindea factura/..... din data de 30.09.2011 , impreuna cu transferul bancar (ca dovada de plata) care evidentiaza faptul ca suma a fost transferata catre D a fost transmisa anterior dar nu a prezentat dovada ca motorina aferenta facturii 09/590864046/019 din data de 30.06.2009 emisa de **D a fost achizitionata din Romania** .

In cauza sunt aplicabile prevederile art.65 alin.(1) coroborate cu art.213 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ART. 65

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Avand in vedere ca societatea nu face dovada, cu documente justificative , ca a efectuat achizitionarii de carburant pe teritoriul Romaniei aferent carora a achitat TVA solicitata la rambursare si destinatia acestora , urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand TVA solicitata la rambursare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei in temeiul art.214 din O.G..92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de catre SC X , Ungaria , inregistrata la D.G.F.P..... sub/03.11.2011 .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV