

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agencia Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 4413/27.05.2013

privind soluționarea contestației formulate de

S C Xînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr. dg/.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr. / 24.01.2013, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/....., asupra contestației formulate de **S C X** cu sediul în str., cod de înregistrare în scopuri de TVA HU 13455046, prin împuternicit Vîlceanu Gheorghe Daniel.

Dosarul contestației a fost transmis urmare adresei Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. dg/....., prin care s-a aprobat delegarea competenței de soluționare în conformitate cu prevederile art. 3 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare.

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. 6633 D din 30.01.2012.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este semnată de către dl. Vîlceanu Gheorghe Daniel, în calitate de împuternicit legal al societății nerezidente, în baza procurii speciale din data de 14.04.2011, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat

petentei, prin poștă, cu confirmare de primire, în data de **13.02.2012**, iar contestația a fost depusă în data de **01.03.2012**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București sub nr. 026884.

Contestația este însoțită de Referatul nr. semnat de conducătorul organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Societatea nerezidentă S C X prin contestația nr. din data de 01.03.2012, contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. faptului că organul fiscal, în mod eronat, a refuzat rambursarea taxei pe valoare adăugată pe motiv că nu au fost prezentate informațiile suplimentare solicitate.

Petenta susține că în data de 23.01.2012 s-a prezentat la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București și a înregistrat adresa nr. prin care a pus la dispoziția organului fiscal copii după documentele solicitate, specificând totodată că este disponibilă pentru prezentarea altor informații.

Aceasta menționează că nu a mai fost contactată de organul fiscal iar ulterior, în data de 06.02.2013, a primit decizia prin care a fost respinsă la rambursare suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Ca urmare, **S C X Ungaria** solicită desființarea în întregime a actului administrativ fiscal atacat.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, în baza prevederilor art. 147 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a art. 85 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru perioada 01.01.2010 - 31.12.2010, înregistrată sub nr., cu numărul de referință HUK5833713525 din data de 20.09.2011 și a analizei cererii, au emis pentru **S C X** Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în

România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. 6633 D din 30.01.2012, prin care au stabilit:

- TVA solicitată: S RON
- TVA aprobată la rambursare: 0,00 RON
- TVA respinsă la rambursare: S RON.

Motivul de fapt invocat de organul fiscal pentru respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată este că *“pentru o parte din facturi, serviciile realizate nu sunt impozabile în România, iar pentru o altă parte din facturi, aceasta a realizat diferite operațiuni de achiziții de bunuri și prestări de servicii de pe teritoriul României pentru care însă nu se poate stabili tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA”*, deoarece până la data emiterii deciziei de rambursare persoana impozabilă nerezidentă nu a prezentat documentele și informațiile solicitate de organul fiscal prin Cererea de informații suplimentare nr.

De asemenea, organul fiscal competent în soluționarea cererii de rambursare a TVA precizează că nu a fost transmis actul de împuternicire în original sau în copie autenticată pentru persoana desemnată să reprezinte persoana juridică nerezidentă în procedura de rambursare a taxei pe valoarea adăugată.

Temeiul de drept invocat pentru respingerea la rambursare a TVA este constituit din prevederile art. 146 alin. (1) lit. a), art. 133 alin. (2), art. 126 alin. (1), art. 147² alin. (1) lit. a), art. 155 alin. (5) lit. f) și j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 49 alin. (8) lit. e) și lit. f), pct. 49 alin. (23), pct. 2 alin. (1), pct. 49 alin. (1), pct. 72 alin. (1) din Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, având în vedere toate considerentele prezentate în Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr., organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, propune respingerea contestației depusă de **S C X Ungaria**, ca neîntemeiată.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare la data emiterii deciziei de rambursare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea nerezidentă poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, în condițiile în care argumentele prezentate în susținerea cauzei nu sunt în măsură să combată constatările organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat.

În fapt, persoana juridică nerezidentă **S C X** a depus Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, înregistrată sub nr., prin care solicită la rambursare suma de S lei, în baza documentației anexate la cerere reprezentând 51 de facturi.

În urma analizării acestei cereri, organul fiscal competent, respectiv Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a transmis petentei prin poșta electronică Cererea de informații suplimentare nr. prin care solicita contestatoarei următoarele documente și informații:

- copii după facturile înscrise la pozițiile 1, 2, 6, 13, 33, 35, 42, 51, deoarece acestea conțineau informații ilizibile;
- contractele/situațiile de lucrări sau alte documente necesare care au stat la baza emiterii facturilor din lista anexată cererii de rambursare;
- informații susținute de documente justificative cu privire la circuitul ulterior al bunurilor achiziționate (facturi, contracte, documente de transport, etc.);
- explicații susținute de documente justificative cu privire la natura operațiunilor realizate de societatea nerezidentă și pentru care au fost emise facturile cuprinse în lista anexată cererii de rambursare;
- informații însoțite de documente justificative referitoare la activitatea desfășurată pe teritoriul României de petentă;
- documentele de plată aferente facturilor înscrise în anexa cererii de rambursare (extrase de cont, ordine de plată cu ștampila băncii emitente, etc.);
- actul de împuternicire pentru persoana desemnată să reprezinte societatea nerezidentă în fața autorităților române, în forma originală sau în copie legalizată.

În această cerere, organul fiscal a precizat în mod expres că, în cazul netransmiterii informațiilor solicitate în termen de 30 de zile de la data confirmării, cererea de rambursare va fi soluționată numai pe baza documentelor depuse inițial, existente la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

În data de 21.12.2011 contestatoarea, prin împuternicitul său legal, domnul Vîlceanu Gheorghe Daniel, a transmis un e-mail prin care a confirmat primirea solicitării menționate anterior, precizând că în termen de 30 de zile va pune la dispoziția organului fiscal documentele solicitate.

Ulterior, în data de 20.01.2012, domnul Vîlceanu Gheorghe Daniel a transmis organului fiscal un e-mail în care preciza: *„vă transmit atașat factura și contractul cu furnizorul Consult Line. Aștept restul documentelor originale din Ungaria. Luni voi fi la dumneavoastră cu toate originalele de care dispun, pentru a răspunde la solicitarea dumneavoastră de informații suplimentare.”*

S C X a depus la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București adresa nr., prin care pune la dispoziția organului fiscal următoarele documente, în copie: împuternicirea pentru domnul Vîlceanu Gheorghe Daniel, factura emisă de Consult Line SRL nr. CL, Contractul încheiat cu Consult Line SRL nr. și factura emisă de Fan Courier Express SRL nr.

De asemenea, în această adresă împuternicitul contestatoarei precizează: „*aceste documente le-am primit în original din Ungaria și le pot pune la dispoziție.*”

Astfel, în urma analizei documentare efectuate luând în considerare toate documentele puse la dispoziție de persoana juridică nerezidentă, organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, respectiv Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., prin care a respins TVA în sumă de S lei solicitată la rambursare de către **S C X** pentru perioada 01.01.2010-31.12.2010.

Motivele de fapt care au stat la baza respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată au fost:

1. Facturile conțin informații ilizibile cu privire la obiectul facturii și/sau valoarea TVA; în această situație nu s-a putut stabili natura operațiunilor realizate și dacă valoarea TVA înscrisă în lista anexată cererii de rambursare corespunde cu cea din facturi (factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC PM Computers Star SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Avanz Fairs&Events SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr., factura SC Diverta Retil 3000 SA nr.);

2. Factura se referă atât la închiriere spațiu cât și la prestări servicii de curierat, pentru care începând cu data de 01.01.2010 se aplică prevederile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, prin urmare locul prestării acestor servicii către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde aceasta își are stabilit sediul activității sale economice, respectiv în Ungaria. Prin urmare, aceste prestări de servicii nu sunt impozabile în România (factura SC Regus Rosetti Internațional SRL nr. 0994-2010-62INV/29.01.2010);

3. Facturile se referă la prestări servicii de curierat, pentru care începând ca data de 01.01.2010 se aplică prevederile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, deci aceste servicii nu sunt impozabile în România (factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Regus Rosetti Internațional SRL nr.03.2010, factura SC Fan Courier Express SRL nr.)

5673401/07.12.2010, factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr., factura SC Fan Courier Express SRL nr.

4. Factura se referă la prestări servicii de telefonie, pentru care se aplică, începând cu data de 01.01.2010, prevederile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel încât locul prestării acestor servicii se consideră a fi în Ungaria, nu în România (factura SC Romservice Telecomunicații SRL nr. 3093/17.02.2010);

5. Facturile au fost emise pe numele unei alte persoane, respectiv Ambasada Austriei - Secția Turism, decât persoana impozabilă nerezidentă care a solicitat rambursarea TVA și se referă la prestări servicii de telefonie, internet, abonament cablu TV pentru care, începând cu data de 01.01.2010, se aplică dispozițiile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (factura SC RCS&RDS SA nr., factura SC RCS&RDS SA nr. 17833593/22.03.2010, factura SC RCS&RDS SA nr. 20589377/20.04.2010, factura SC RCS&RDS SA nr., factura SC RCS&RDS SA nr., factura SC RCS&RDS SA nr., factura SC RCS&RDS SA nr., factura SC RCS&RDS SA nr.)

6. Facturile nu au trecut valoarea TVA în „lei”- moneda națională română, iar corecția acestora nu a fost făcută potrivit prevederilor legale în vigoare (factura SC Consult Line SRL nr. 098/11.02.2010, factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr. 129A/16.02.2010, factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr. 129/25.02.2010, factura SC Marketeer.net SRL nr., factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr. 50/07.07.2010, factura SC Arc Tour&Travel SRL nr.);

7. Facturile se referă la achiziții de bunuri de papetărie și monitor PC, pentru care societatea nerezidentă nu a prezentat informații din care să rezulte circuitul ulterior al bunurilor achiziționate în România și scopul pentru care aceste bunuri au fost achiziționate, astfel încât nu a putut fi identificată natura operațiunilor desfășurate în România și încadrarea fiscală a acestor operațiuni din punct de vedere al TVA (factura SC PM Computers Star SRL nr. 001752/16.02.2010, factura SC Diverta Retil 3000 SA nr.);

8. Factura se referă la copii xerox, dar cum petenta nu a prezentat informații susținute de documente din care să rezulte clar activitatea desfășurată pe teritoriul României și scopul pentru care aceste servicii au fost realizate, nu s-a putut stabili încadrarea fiscală a acestor operațiuni din punct de vedere al TVA (factura SC Copy Center SRL nr. BTCH-0000471/26.04.2010);

9. Factura se referă la prestări servicii de secretariat, pentru care se aplică, începând cu data de 01.01.2010, dispozițiile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deci aceste servicii nu sunt impozabile în România (factura SC Consult Line SRL nr.);

10. Facturi pentru care nu au fost prezentate contractele, situațiile de lucrări sau alte documente care au stat la baza emiterii acestora, necesare pentru a stabili natura operațiunilor realizate (factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr., factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr. 129/25.02.2010, factura SC Consult Line SRL nr., factura Societatea Companiilor Hoteliere Grand SRL nr. factura SC Marketeer.net SRL nr., factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Avanz Fairs&Events SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Ralcom Exhibitions SRL nr.);

11. Factura se referă la servicii hoteliere reprezentând „banchet, business center”, iar în lipsa informațiilor suplimentare nu s-a putut identifica pentru aceste servicii natura operațiunilor realizate și tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA (factura Societatea Companiilor Hoteliere Grand SRL nr.);

12. Facturi care se referă la „producție broșură” sau „producție cărți de vizită” pentru care nu au fost prezentate explicații susținute de documente justificative, contracte, comenzi, în vederea identificării naturii operațiunilor realizate și stabilirii tratamentului fiscal al TVA (factura SC Consult Line SRL nr. CL0112/11.08.2010, factura SC Consult Line SRL nr. CL0111/11.08.2010, factura SC Consult Line SRL nr. CL0114/21.09.2010, factura SC Consult Line SRL nr., factura SC Consult Line SRL nr.);

13. Factura și contractul aferent acesteia se referă la servicii de marketing reprezentând „organizarea și rezervarea de spații pentru campanii promoționale în plan media”, pentru care se aplică dispozițiile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, începând cu data de 01.01.2010, deci aceste prestări de servicii nu sunt impozabile în România, ci în Ungaria (factura SC Consult Line SRL nr.).

În drept, se fac aplicabile dispozițiile art. 147² alin. (1), art. 146 alin. (1) lit. a), art. 133 alin. (2), art. 126, art. 155 alin. (5) și ale art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“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;[...]

ART. 146 - Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);[...]

ART. 133 - Locul prestării de servicii

(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.[...]

ART. 126 - Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

ART. 155 - Facturarea

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de

identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

ART. 160 - Corectarea documentelor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel:

a) În cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) În cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, și vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor și, respectiv, de beneficiar, pentru perioada în care a avut loc corectarea.[...]

coroborate cu prevederile pct. 2 alin. (1), pct. 13 alin. (15), pct. 49 alin. (1), alin. (8), alin. (22) și alin. (23), și pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Pct. 2.

(1) În sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România dacă cel puțin una dintre condițiile prevăzute la lit. a)-d) nu este îndeplinită.

Pct. 13.

(15) Tipărirea cărților sau a altor tipăriri poate fi considerată fie o livrare de bunuri, fie o prestare de servicii, în funcție de modul de derulare a operațiunilor, astfel:

a) În situația în care clientul care deține drepturile de editare a unei cărți sau a altei tipăriri se limitează la a transmite conținutul acestora pe hârtie, pe CD, dischetă sau alt suport, iar tipografia se obligă să tipărească sau, după caz, să și editeze cartea sau altă tipăritură, utilizând hârtia și/sau alte materiale proprii necesare realizării cărții sau altei tipăriri, se consideră că tipografia realizează o livrare de bunuri către clientul său, în sensul art. 128 din Codul fiscal, locul livrării bunurilor stabilindu-se conform prevederilor art. 132 din Codul fiscal;

b) În situația în care clientul care deține drepturile de editare a unei cărți sau a altei tipăriri transmite tipografiei conținutul acestora pe hârtie, pe CD, dischetă sau alt suport, precum și hârtia necesară realizării acestora și/sau, după caz, alte materiale care servesc la realizarea

cărții/tipăriturii, se consideră că tipografia realizează o prestare de servicii către clientul său, în sensul art. 129 din Codul fiscal. Locul prestării serviciilor, în acest caz, se stabilește conform prevederilor art. 133 alin. (2), sau după caz, art. 133 alin. (5) lit. d) sau alin. (7) din Codul fiscal, în funcție de statutul beneficiarului.

Pct. 49.

(1) În baza art. 147² 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)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ 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.

(8) În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:

a) numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;

b) cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;

c) cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;

d) data și numărul facturii sau documentului de import;

e) baza impozabilă și cuantumul TVA, exprimate în lei;

f) cuantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) și (5), exprimat în lei;

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind

cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.

Pct. 72.

(1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139¹ din Codul fiscal.[...]

Potrivit prevederilor legale menționate mai sus, se reține că orice persoană impozabilă nestabilită 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, în condițiile prevăzute de dispozițiile Codului fiscal și ale normelor metodologice de aplicare a acestuia.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei, organul de soluționare competent reține că societatea contestatoare a depus la dosarul cauzei un număr de 51 de facturi, din care: o parte conțin informații ilizibile și nu poate fi identificată natura operațiunilor la care se referă și cuantumul TVA înscrisă în acestea, o parte pentru care nu au fost prezentate contractele, situațiile de lucrări sau alte documente care au stat la baza emiterii acestora, o parte care se referă la prestări de servicii pentru care locul prestării este considerat a fi acolo unde persoana impozabilă beneficiară își are stabilit sediul activității sale economice, adică în Ungaria, și o parte la care din lipsa unor informații concludente nu se poate determina natura operațiunilor impozabile și tratamentul fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

Referitor la motivația petentei precum că, în mod abuziv, organul fiscal a luat decizia de a nu rambursa taxa pe valoarea adăugată solicitată

pentru neprezentarea informațiilor suplimentare, deși contestatoarea și-a arătat disponibilitatea pentru a pune la dispoziție documentele solicitate, organul de soluționare nu poate reține favorabil această motivație, întrucât organul fiscal competent a respectat prevederile legale și a așteptat completările solicitate timp de 30 de zile de la data comunicării către persoana juridică nerezidentă a Cererii de informații suplimentare nr., Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată fiind emisă abia în data de 30.01.2012.

Astfel, având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei și prevederile legale aplicabile în speță, reținem că în mod corect și legal Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, a respins la rambursare TVA solicitată în sumă de S lei.

În concluzie, urmează a se respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **S C X Ungaria**, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. din 30.01.2012.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **S C X** pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la instanța de judecată competentă.

