



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 56
din 19.03.2013

privind soluționarea contestației formulată de
SA, persoană juridică de
naționalitate franceză,
cu sediul în,, **FRANȚA**
cod de identificare fiscală - **FR**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. din 30.01.2013

În baza prevederilor art. 3 alin. 1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. din 17.01.2013, înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr. din 22.01.2013, ne comunică că a delegat Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava competența de soluționare a contestației formulată de **SA** **Franța** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. /30.09.2011.

Conform delegării de competență dată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București – Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, cu adresa nr. din 23.01.2013, transmite Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava dosarul contestației formulate de **SA** **Franța**, persoană juridică de naționalitate franceză, cu sediul în,, **FRANȚA**, cod de identificare fiscală - **FR**, înregistrat la D.G.F.P. Suceava sub nr. din 30.01.2013.

Contestația a fost introdusă prin Cabinet de avocat „.....”, în baza contractului de asistență juridică nr. din data 14.09.2013, în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațialădin data de 31.12.2012, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **SA** a convenit să fie reprezentat în această speță de către Cabinet de avocat „.....”

SA cu sediul în,, Franța, cod de identificare fiscală - FR, contestă măsurile stabilite prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. nr. /30.09.2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, privind **suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. 2 din Directiva a 2008/9/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare și constatând că, în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. SA, cu sediul în,, Franța, cod de identificare fiscală - FR, contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. /30.09.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, privind suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Prin contestația depusă la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, înregistrată sub nr. /01.11.2011 și completările depuse ulterior, înregistrate sub nr. / 21.12.2011 și nr. /07.05.2012, societatea precizează că datorită unei erori de natură tehnică (informatică) a transmis cu întârziere documentele care justifică solicitarea restituirii de TVA.

Petenta menționează că transmite copia certificatului fiscal care justifică cererea de rambursare, precum și o copie a avizului de virament care justifică plata taxei pe valoarea adăugată.

Contestatoarea precizează că avizul de plată este depus în numele filialei România, care a efectuat plata în avans în beneficiul, iar operațiunile respective se regăsesc în evidențele contabile ale România și ale Franța.

Societatea menționează că anexează în acest sens și o copie a extraselor de cont 461 în Romania, respectiv 451 în Franța.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. /30.09.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București a respins la rambursare TVA în sumă de lei.

În urma analizei cererii de rambursare nr. din data de 28.09.2011, depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, organele fiscale au respins la rambursare suma solicitată de persoana impozabilă nerezidentă SA, pentru că baza impozabilă este mai mare decât pragul minim definit, iar persoana impozabilă nestabilă în România nu a depus documentul fiscal în baza căruia s-a solicitat TVA de rambursat.

S-a constatat că au fost încălcate prevederile pct. 49 alin. (11) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. /30.09.2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța dacă societatea are dreptul la rambursarea TVA în sumă de lei, în condițiile în care organele fiscale au respins TVA pe motiv că societatea nu a depus documentul fiscal în baza căruia s-a solicitat TVA de rambursat, iar societatea anexează documentele solicitate.

În fapt, prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, înregistrată sub nr. din data de 28.09.2011, SA solicită la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei.

În urma analizei cererii de rambursare depusă de SA, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. /30.09.2011 a respins la rambursare suma de lei pe motiv că baza impozabilă este mai mare decât pragul minim definit, iar persoana impozabilă nestabilă în România nu a depus documentul fiscal în baza căruia s-a solicitat TVA de rambursat.

Societatea susține că datorită unei erori de natură tehnică (informatică) a transmis cu întârziere documentele care justifică solicitarea restituirii de TVA, și anexează copie după documentele solicitate, declarația vamală de import și documentele de plată a acesteia.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 147² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„ART. 147²

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;”.

Conform textului de lege menționat, persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate, în condițiile stabilite prin norme.

Referitor la aplicarea prevederilor **art. 147² alin. 1 lit. a** din Codul fiscal, la **pct. 49** alin. 11 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizează că:

„49. [...]

11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010 [...]”.

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că în cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că SA Franța a depus cererea de rambursare de TVA nr. /30.09.2011, prin care a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, dar nu a depus documentul fiscal în baza căruia s-a solicitat TVA de rambursat, având în vedere că baza impozabilă este mai mare decât pragul minim definit conform prevederilor pct. 49 alin. 1 din HG 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Din Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, înregistrată sub nr. din data de 28.09.2011

Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, rezultă că SA solicită la rambursare TVA în sumă de lei, privind baza impozabilă în sumă delei, aferentă importului ce are la bază documentul cu nr. din data de 21.07.2010.

Persoana impozabilă depune în susținerea cauzei copia Declarației vamale de import nr. din 21.07.2010, pentru care s-a solicitat TVA în sumă de lei.

Rezultă că, în susținerea contestației formulate, societatea depune documente noi, respectiv declarația vamală de import și documentele de plată ale acesteia.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. 4 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

ART. 213

„Soluționarea contestației

[...]

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

În legătură cu aplicarea acestui articol, **punctul 182.1** din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanțe, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, precizează:

“Norme metodologice:

182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală*), contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală”.

Din textele de lege mai sus prezentate se reține că societatea poate depune în susținerea cauzei documente noi și probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.

De asemenea, se reține că în această situație, organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.

Având în vedere prevederile legale invocate și faptul că respingerea rambursării TVA pentru suma de lei a fost motivată de faptul că baza impozabilă este mai mare decât pragul minim definit iar persoana impozabilă nestabilă în România nu a depus documentul fiscal în baza căruia s-a solicitat TVA de rambursat, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că aceste documente au fost anexate de societate în susținerea contestației, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la dreptul de rambursare a TVA aferentă acestor documente, **drept pentru care se va desființa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru**

persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./30.09.2011 a respins la rambursare suma de lei, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea TVA în sumă de lei și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3¹** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr./30.09.2011, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, privind **suma de lei**, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava sau Tribunalul București, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.