



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului M.
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr. 77 din 24.04.2013 privind solutionarea contestatiei formulate de **Y** cu domiciliul fiscal in G. .., U., O., in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente **X** cu domiciliul in B., str.J., nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr.../08.03.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. prin adresa nr...../..../05.03.2013, inregistrata sub nr...../ 08.03.2013 asupra contestatiei depuse de Y in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B. impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../15.02.2012 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B..

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, Y, in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., solicita admiterea acesteia, precizand ca a anexat dovada platii taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare.

II. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../15.02.2012, organele fiscale au constatat urmatoarele:

In baza art. 147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a art. 85 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a cererii de rambursare nr...../29.09.2011 pentru anul 2010, cu numar de referinta si a analizei efectuate pe baza documentatiei prezentate, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei solicitata la rambursare s-a admis rambursarea sumei de lei si s-a respins suma de lei.

Motivul respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei este ca nu au fost prezentate documentele justificative de plata care sa ateste achitarea taxei facturate pentru factura inscrisa in cererea de rambursare la pozitia .., iar in cazul facturilor inscrise la pozitiile ..-.., ..-.. si ..-.., valoarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare este diferita de valoarea inscrisa pe facturi rezultand o diferenta totala de lei.

Prin adresa nr...../16.12.2011, transmisa prin mail si confirmata de primire, s-a solicitat persoanei nerezidente prezentarea facturilor centralizatoare aferente facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile .., .., .., .., .., .., .. si .. precum si documentele justificative de plata care sa ateste achitarea taxei facturata pentru facturile .., .., .., .., .., .., .. si ..

Temeiul de drept invocat de catre organele fiscale este art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 49 alin.(1), (8) si (23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004.

III. Luand in considerare sustinerile contestatarei, constatariile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca persoana nerezidenta X din B., reprezentata de Y, in calitate de imputernicit, indeplineste conditiile pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, respinsa prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr...../15.02.2012, emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B..

In fapt, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.

147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului B. sub nr..../29.09.2011, Y din O. in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B., a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei inscrisa in .. facturi fiscale din perioada ianuarie – decembrie 2010, emise de D. E. S. GmbH.

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr..../29.09.2011, organele fiscale din cadrul DGFP B., au intocmit cererea de informatii suplimentare nr...../16.12.2011, prin care au solicitat persoanei nerezidente X din B. ca in termen de cel mult o luna de la data primirii acesteia, sa transmita copii scanate ale facturilor centralizatoare aferente facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile .., .., .., .., .., .., .. si .. a documentelor de achitare a taxei aferente bunurilor/serviciilor care i-au fost livrate/prestate in Romania pentru care solicita rambursarea din facturile inscrise la pozitiile .., .., .., .., .., .., .. si .. si originalul imputernicirii pentru Y, insotit de traducerea autorizata a acestuia in limba romana .

Organele fiscala precizeaza ca in cazul netransmiterii documentelor solicitate in termen de 30 de zile, cererea de rambursare nr..../29.09.2011 se va respinge.

X din B. a raspuns solicitarii organelor fiscale in data de 27.01.2012 insa nu a transmis documentul de plata al facturii inscrisa la pozitia .. din cererea de rambursare nr..../29.09.2011 si originalul imputernicirii pentru Y.

In data de 31.01.2012 organele fiscale din cadrul DGFP B. au intocmit adresa de revenire nr..... prin care au solicitat transmiterea acestora.

Documentele solicitate de organele fiscale au fost transmise de catre persoana nerezidenta X din B. prin posta electronica in data de 27.02.2012.

La data de 15.02.2012, Directia Generala a Finantelor Publice B. a intocmit referatul pentru analiza documentara a cererii de rambursare nr...../29.09.2011 aferenta anului 2010 prin care s-a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In urma analizei documentelor transmise de persoana nerezidenta X din B., organele fiscale au constatat urmatoarele:

Persoana nerezidenta X din B. a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata facturata pentru bunurile si serviciile care i-au fost livrate, prestate in Romania (carburanti si taxe de drum) si a anexat la cerere facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile ..-.. precum si documentele care atesta achitarea taxei pentru facturile inscrise la pozitiile ..-.., .., .., .., .., .., ..-..

Pentru facturile fiscale inscrise in cererea de rambursare la pozitiile .., .., .., .., .. si .. persoana nerezidenta X din B. nu a prezentat documentele justificative care atesta achitarea taxei, nefiind respectate prevederile

art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.49 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 .

In data de 27.01.2012 persoana nerezidenta X din B. a transmis prin posta electronica facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile ..-.., facturile centralizatoare aferente acestora precum si documentele de plata a taxei din facturile inscrise la pozitiile ..-..

In cazul facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile ..-.., ..-.. si ..-.. valoarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare este mai mare decat valoarea taxei inscrise in facturi rezultand o diferenta totala de lei .

Astfel, prin decizia nr...../15.02.2012, din taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, solicitata la ramburare de persoana nerezidenta X din B., s-a admis rambursarea sumei de lei inscrise in facturile fiscale cuprinse in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA" de la pozitiile ..-.. si s-a respins suma de lei din factura fiscala de la pozitia .. reprezentand achizitii motorina pentru care nu a facut dovada platii.

Y in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B. a formulat contestatie impotriva deciziei nr...../15.02.2012 la care a anexat ordinul de plata cu care a fost achitata factura fiscala de la pozitia .. din "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA" reprezentand achizitii motorina.

In drept, art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

"(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă 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".

Pct. 49 alin.(6) si alin.(15) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, prevede:

"(6) Pentru a obtine o rambursare de TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inainteaza statului membru in care

este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv”.

“(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării”.

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca persoana nerezidenta Y din B. are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei pentru achizitia de motorina facturata de D E S GmbH, in perioada de rambursare, respectiv decembrie 2010 intrucat aceasta suma a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii respectiv 29.09.2011.

De altfel, organele fiscale precizeaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../30.01.2013 ca dupa emiterea deciziei nr...../15.02.2012 si comunicarea acesteia prin posta in data de 27.02.2012, persoana nerezidenta X din B. a prezentat prin email in data de 27.02.2012 ordinul de plata cu care a fost achitata factura fiscala de la pozitia .. din “Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA”.

Art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei.”

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca Y in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X din B. avea dreptul sa depuna probe noi in sustinerea cauzei iar odata cu contestatia a transmis si documentul de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In ceea ce priveste diferenta in plus de lei dintre valoarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in cererea de rambursare la pozitiile ..-., ..-.. si ..-.. in suma de lei si cea din facturile fiscale anexate cererii in suma de lei, achitata pana la data solicitarii rambursarii se retine ca persoana nerezidenta X din B., nu are dreptul la rambursarea unei sume mai mari decat cea achitata .

In consecinta, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de lei iar decizia nr...../15.02.2012 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma si respinsa ca neintemeiata pentru suma de lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de Y cu domiciliul fiscal in G. ..., ..
U., O., in calitate de imputernicit al persoanei nerezidente X cu domiciliul in
B., str.J., nr..., pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea
adaugata si anulara deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata
pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat
membru al Uniunii Europene nr...../15.02.2012 pentru aceasta suma si
respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei
reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data
comunicarii conform prevederilor legale in vigoare in Romania.

DIRECTOR EXECUTIV

Red.4ex.