

**Decizie nr.2 din 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**x., cu sediul in SLOVENIA**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **X**, Cod unic de inregistrare SI ....., avand domiciliul fiscal in **Stozenska Ulica , Ljubljana, Slovenia**, reprezentata prin Y SRL, cu sediul in str..... Bucuresti, pe baza de imputernicire, cu contestatia inregistrata sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de rambursare a 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..... si are ca obiect suma totala de ..... lei, reprezentând TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **X** contesta Decizia de rambursare a 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, inregistrata sub nr.....,emisa in baza cererii de rambursare nr..... prin care a fost respinsa la rambursare TVA in suma de .... Euro (... lei), precizand ca suma respinsa la rambursare este nejustificata, din urmatoarele motive:

- referitor la certificatul emis de autoritatea competenta din Slovenia ce face dovada ca X este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA si la

declaratia scrisa ce atesta faptul ca in perioada la care se referea cererea de rambursare, persoana juridica nerezidenta nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca avand loc in Romania, solicita reexaminarea acestuia urmare a depunerii la prezenta contestatie atat a originalului cat si a traducerii legalizate;

- referitor la documentele justificative, incheiate in limba engleza solicita de asemenea reexaminarea acestora, urmare a depunerii la prezenta contestatie a documentelor solicitate traduse in limba romana;

- referitor la suma solicitata la rambursare, precizeaza ca in Anexa nr.3 a OMFP nr.523/2007, nu se face nicio mentiune privind valuta in care se exprima suma solicitata la rambursare.

In consecinta, pentru cele precizate, contestatorul, solicita admiterea contestatiei si aprobarea la rambursarea a TVA in suma de .... lei.

**II.** Prin Decizia de rambursare a 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, inregistrata sub nr....., organele de inspectie fiscala, au respins la rambursare TVA suma de .... lei (.... Euro).

Organele de inspectie fiscala in baza formularului 308 "Cerere de rambursare pentru persoanele impozabile neinregistrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene", depus de X, prin care solicita rambursare TVA pentru achizitii de bunuri din Romania, conform OMFP nr.523/2007 pentru perioada 01.01.2008-31.12.2008, cerere inregistrata sub nr..... si numar de referinta ..., precum si a analizei documentare, s-au constatat urmatoarele aspecte:

- persoana impozabila nerezidenta, nu face dovada ca este o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, sub forma unui certificat emis de Autoritatea competenta din Slovenia, incalcandu-se prin aceasta prevederile pct.49, alin.5, lit.b din Normele Metodologice aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- nu se confirma prin declaratia scrisa ca in perioada la care se referea cererea de rambursare, persoana juridica nerezidenta nu a efectuat livrari de bunuri sau de prestari servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca avand loc in Romania, nefiind respectate astfel prevederile pct.49, alin.5, lit.c din Normele Metodologice aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- documentele justificative nu sunt insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati, conform prevederilor art.8, alin.2 din O.G. nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in acest fel nefiind posibila determinarea bunurilor livrate sau serviciilor prestate care sunt sau pot fi scutite de taxa conform prevederilor art.143, alin.2 , art.141-144 din Codul Fiscal ;

- suma solicitata la rambursare, inscrisa in cerere si in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, este exprimata in euro si nu in moneda nationala - lei, nefiind respectate instructiunile pentru completarea cererii de rambursare (formular 308) prevazute de OMFP nr.523/2007 ;

- din documentele depuse nu se poate identifica natura si scopul operatiunilor desfasurate, pentru care se solicita restituirea TVA, conform pct.49, alin.4, titlu VI din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulata de X , in conditiile in care, contestatia vizeaza Decizia de rambursare a 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 care nu se afla in competenta materiala de solutionare a directiei teritoriale.*

**In fapt,** X a fost supusa inspectiei D.G.F.P. Mehedinti -Activitatea de Inspectie Fiscala constatările inspectiei fiscale fiind consemnate in Decizia de rambursare a 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.....

**In drept,** potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003

*(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:*

*a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei;[...]*

- art.36 alin.(3) din acelasi act normativ precizeaza :

*(3) Pentru administrarea de către organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală a creanțelor datorate de contribuabilii nerezidenți, care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, competența revine organului fiscal stabilit prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

Potrivit Ordinului nr.523/2007 din 03 aprilie 2007 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cererile de rambursare a TVA se solutioneaza de catre DGFP a municipiului Bucuresti – Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul Activitatii de metodologie si administrare a veniturilor statului.

Avand in vedere ca prin Ordinul MFP nr.2696/2010 privind reglementarea unor aspecte legate de parcurgerea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depuse pana la data de 31.12.2009, de 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 s-a dispus delegarea de competenta in favoarea directiilor generale ale finantelor publice judetene, prin adresa nr....., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Mehedinti a solicitat Directiei Generale de Solutionare Contestatii din cadrul MFP sa se pronunte asupra competentei de solutionare a contestatiilor in cauzele avand ca obiect deciziile de rambursare a TVA nerezidentilor.

Directia Generala de Solutionare Contestatiilor prin adresa nr..... precizeaza ca referitor la competenta de solutionare a contestatiilor formulate de catre nerezidenti care nu au pe teritoriul Romaniei un sediu permanent, impotriva deciziilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, avand in vedere si adresa Directiei generale juridice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala apreciza nr....., ca aceasta apartine „ *Directiei generale a Finantelor publice a municipiului Buburesti, prin compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti, pentru contestatiile al caror obiect este in quantum de pana la 3 milioane de lei* ”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 36 alin. (3), art. 209 alin. (1) lit. a) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

### **DECIDE:**

Transmiterea dosarului contestatiei formulata de **X**, impotriva Deciziei de rambursare a 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. .... din 28.02.2011, emisa de D.G.F.P. Mehedinti -Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala, spre competenta solutionare, Directiei generale a finantelor publice a municipiului Bucuresti, prin compartimentul cu atributii de administrare a contribuabililor nerezidenti.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale