

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI P R A H O V A
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. 144 din 20 februarie 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X
din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord

Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Prahova a fost sesizat de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin adresa nr. X din X ianuarie 2013 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. X ianuarie 2013, în legătură cu contestația formulată de X împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X noiembrie 2011, act administrativ fiscal emis de D.G.F.P.M. București, comunicat la data de X noiembrie 2011 pe portalul A.N.A.F..

Contestația a fost transmisă la D.G.F.P. Prahova spre competență soluționare ca urmare a aprobării delegării competenței de soluționare a contestațiilor formulate de nerezidenți – conform adresei nr. X ianuarie 2013 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat – prin curier, de către împuternicitul S.C. "X" S.R.L. Cluj-Napoca, conform AWB – Scrisoare de transport X noiembrie 2011/TCE TRANSEXPRESS S.R.L. București, înregistrată la D.G.F.P.M. București sub nr. X noiembrie 2011, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

Societatea Comercială X are domiciliul fiscal în Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord – X, UK și are codul de înregistrare fiscală GB X. Împuternicitul S.C. "X" S.R.L. are sediul în str. X – municipiul Cluj-Napoca, județul Cluj.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de X lei – reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] Prin prezenta vă transmitem contestația pentru decizia finală nr.X.11.2011 pentru cererea de rambursare a TVA pentru societatea X pentru anul fiscal 01-12/2010.

[...]2. Obiectul contestației

Decizia Finală Nr. X.11.2011 prin care rambursarea sumei de X RON a fost respinsă.

3. Motivul de fapt și de drept

Potrivit deciziei dumneavoastră, cererea a fost respinsă deoarece informația solicitată în data de X.10.2011 nu a fost furnizată.

4. Dovezile pe care se întemeiază

Vă rugăm să luați în considerare faptul că termenul legal pentru a furniza detaliile solicitate este o lună de la data la care solicitarea este primită de către persoana căreia îi este adresată în conformitate cu articolul 20 (2) din Directiva Consiliului 2008-9-EC din 12 Februarie 2008 referitor la rambursarea TVA-ului din țările UE. În acest caz, solicitantul a primit notificarea emisă în data de X.10.2011 în ziua respectivă și ar fi trebuit să aibă la dispoziție o lună să răspundă la solicitarea dumneavoastră.

Ținând cont de cele menționate mai sus, vă rugăm să reveniți asupra deciziei de respingere a cererii și să acceptați documentele și informațiile adiționale de mai jos, acestea fiind furnizate în termen legal.

Vă transmitem documentele solicitate în cererea dumneavoastră din X.10.2011: [...].

Vă transmitem mai jos o descriere detaliată a activităților solicitantului în România:

Grupul de societăți X desfășoară activitatea de producție de echipamente de birou: [...].

Printre facturile incluse în cerere se numără facturi pentru livrarea de echipamente de birou precum copiatoare și servicii de mentenanță furnizate societăților locale. Dorim să clarificăm politica de vânzări a X care a determinat ca aceste costuri să fie înregistrate de către societatea britanică.

X UK Ltd joacă un rol cheie în furnizarea efectuată de către X pe piața din UE. Societatea acționează ca agent de facturare central în numele X Europe. Clienții X sunt întotdeauna persoane juridice; nu se fac vânzări către persoane fizice.

Schema de vânzări este după cum urmează:

> Societatea X locală furnizează echipamente și servicii de mentenanță/consumabilele aferente direct către clientul local, însă facturează bunurile și serviciile furnizate către X UK Ltd (Marea Britanie).

> X UK Ltd care are rolul de agent de facturare central emite facturile către clientul final.

Această schemă se aplică și în România: X UK are un partener român – Y Srl. Acesta livrează copiatoare și prestează servicii de mentenanță acestor mașini la sediul societății românești Z Srl. Copiatoarele și costurile de întreținere relevante, calculate pe baza numărului de copii efectuat de copiatorul relevant, sunt facturate de Y către societatea X UK, facturile acestea fiind incluse în prezenta cerere de rambursare. X UK acoperă aceste costuri și, în rolul său de agent central de facturare al grupului de societăți X, emite facturile legate de costurile copiatoarelor către clientul final – Z Inc (USA). Compania americană joacă un rol similar în cadrul grupului de societăți Z – se ocupă de suportul tehnic și administrativ al companiilor locale ale Z în diferite țări – inclusiv cea din România.

Echipamentele de birou comercializate de către X sunt furnizate în leasing, prin urmare din punctul de vedere al TVA-ului operațiunea este considerată "închiriere de bunuri mobile" pentru care locul prestării serviciului este țara în care este înregistrat clientul, respectiv clientul X trebuie să declare TVA.

[...] În lumina celor prezentate mai sus, vă rugăm să reveniți asupra deciziei de respingere, acordând rambursarea sumei suplimentare de X RON. [...].”

II. – Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. X noiembrie 2011, rezultă următoarele (citat):

"[...] În baza art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 [...] și a art.85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 [...], a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2010 perioada 01/01/2010 – 31/12/2010 înregistrată cu nr. X -09-2011 cu numărul de referință GB X și a analizei/cercetării la fața locului efectuate în perioada - se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată	X	RON
TVA aprobată la rambursare	0,00	RON
TVA respinsă la rambursare	X	RON.

Motivul de fapt:

Prin adresa nr. X.10.2011 (transmisă prin email în data de X.10.2011) s-a solicitat societății nerezidente prezentarea documentelor de plată și a facturilor aferente pentru a căror TVA s-a solicitat rambursarea, documente din care să rezulte natura operației economice. Până la data emiterii prezentei decizii, societatea nerezidentă nu a prezentat aceste documente.

Temeiul de drept:

– art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 [...], coroborat cu prevederile pct. 49 alin. (1) lit. a), alin. (23) din H.G. nr. 44/2004 [...]. [...].”

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă verificării fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat și în referatul pentru analiză documentară nr. X noiembrie 2011 întocmit de D.G.F.P. a Municipiului București, organul de soluționare a cauzei constată:

* Verificarea fiscală s-a efectuat în baza cererii de rambursare a TVA în sumă de X lei depusă de contestatoarea X și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr. X septembrie 2010 (număr de referință GBX). Rambursarea a fost solicitată în baza prevederilor art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, prin care persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA în România, și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea TVA achitată pentru achiziții de bunuri și importuri efectuate în România.

Întrucât la cererea de rambursare susmenționată, persoana juridică nerezidentă nu a prezentat și documentele obligatorii pentru aprobarea TVA solicitată la rambursare, prin Cererea de informații suplimentare nr. X octombrie 2011 emisă de D.G.F.P.M. București,

organul fiscal a solicitat persoanei juridice nerezidente transmiterea copiilor scanate ale următoarelor documente:

- toate documentele în baza cărora s-a solicitat TVA de rambursat;
- dovada achitării facturilor a cărei TVA se solicită rambursarea (ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont bancar);
- contractul în baza cărora s-au întocmit facturile pentru care se solicită TVA de rambursat;
- circuitul ulterior al bunurilor achiziționate.

În Cererea de informații suplimentare nr. X octombrie 2011 se mai menționează faptul că, în cazul netransmiterii documentelor solicitate în termen de 30 de zile, cererea de rambursare TVA se va respinge – conform prevederilor pct. 49 alin. (23) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004.

Deși a precizat termenul de 30 de zile pentru prezentarea documentelor suplimentare solicitate prin Cererea nr. X octombrie 2011 – transmisă și confirmată ca primită de persoana juridică nerezidentă la data de X octombrie 2011, înainte de expirarea acestui termen (X noiembrie 2011), organul fiscal a emis Decizia de rambursare nr. X noiembrie 2011 prin care a respins rambursarea TVA în sumă de X lei, fără a mai aștepta primirea documentelor solicitate.

Motivația respingerii la rambursare a TVA în sumă de X lei a constituit-o neprezentarea de către persoana juridică nerezidentă a documentelor solicitate prin adresa nr. X octombrie 2011.

* Prin contestația formulată de S.C. X – persoană juridică nerezidentă – împotriva Deciziei de rambursare nr. X noiembrie 2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, se susține faptul că autoritatea fiscală a respins în mod eronat rambursarea TVA, întrucât nu s-a ținut cont de termenul de 30 de zile acordat pentru transmiterea documentelor solicitate prin Cererea de informații suplimentare nr. X octombrie 2011.

Astfel, prin această contestație înregistrată la D.G.F.P.M. București sub nr. X noiembrie 2011, transmisă în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat – prin curier, de către împuternicitul S.C. "X" S.R.L. Cluj-Napoca, conform AWB – Scrisoare de transport X noiembrie 2011/TCE TRANSEXPRESS S.R.L. București, contestatoarea a prezentat și documentele solicitate de organul fiscal, în termenul legal de o lună precizat la pct. 49 alin. (23) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004, respectiv copii de pe facturile incluse în cererea de rambursare a TVA și copii de pe documentele de plată a acestor facturi.

* Fată de cele prezentate mai sus, ca și față de cele consemnate în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. X decembrie 2012 întocmit de D.G.F.P.M. București – Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți (anexat la dosarul contestației), din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, rezultă că persoana juridică nerezidentă X este îndreptățită să conteste respingerea rambursării TVA în sumă de X lei, deoarece cererea de rambursare a fost respinsă prin decizia emisă la data de X noiembrie 2011, iar Cererea de informații suplimentare nr. X octombrie 2011 a fost transmisă în data de X octombrie 2011, nerespectându-se termenul de 30 de zile acordat pentru transmiterea documentelor respective (care ar fi expirat la data de X noiembrie 2011).

În aceste condiții, cererea de rambursare înregistrată la D.G.F.P.M. București sub nr. X septembrie 2011, trebuie reanalizată în baza documentelor transmise de persoana juridică nerezidentă X, drept pentru care Decizia de rambursare nr. X noiembrie 2011 emisă de D.G.F.P.M. București va fi desființată, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele din prezenta decizie, conform prevederilor art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din O.G. nr 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială X din Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România,

stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X noiembrie 2011, act administrativ fiscal emis de D.G.F.P.M. București, în conformitate cu prevederile alin. (3) și alin. (3') ale art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E :

1. – Desființarea totală a actului administrativ fiscal atacat pentru suma de **X lei** – reprezentând **TVA respinsă la rambursare**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, să fie emis un nou act administrativ fiscal care să vizeze strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

2. – În conformitate cu prevederile alin.(2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie poate fi atacată – în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia – la instanța de contencios administrativ competentă.

DIRECTOR EXECUTIV,