



Ministerul Finanțelor Publice



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

DECIZIA NR. __53__

din _____19.03.2013__

privind soluționarea contestației formulată de persoana juridică nerezidentă

.....

cu domiciliul în localitatea, Germania,

cod de identificare fiscală – DE,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.

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., înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr., ne comunică că a delegat Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava competența de soluționare a contestației formulată de **Germania** împotriva Deciziei 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., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice nr. 3.

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., transmite Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava dosarul contestației formulate de **Germania**, persoană juridică de naționalitate germană, cu sediul în localitatea, Germania, cod de identificare fiscală – DE, înregistrat la D.G.F.P. Suceava sub nr.

Contestația a fost introdusă prin, **directorSRL, sucursală a** **Germania**, în baza împuternicirilor din data de și data de, existente în original la dosarul cauzei, prin care persoana juridică a convenit să fie reprezentată în această speță.

..... **Germania** cu sediul în localitatea, Germania, cod de identificare fiscală – DE 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., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice nr. 3, privind **suma de, 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 învestită să se pronunțe asupra contestației.

I., având sediul în localitatea, Germania, cod de identificare fiscală – DE, contestă 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., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice nr. 3, privind suma, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

În contestația depusă, societatea susține că anexează atât facturile în original menționate la pct. 1 al deciziei, cât și documentele justificative care atestă plățile efectuate către furnizorii români.

De asemenea, precizează că există facturi, respectiv nr., care au fost plătite prin serviciul de plată online.

II. Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice nr. 3, 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. a respins la rambursare TVA în sumă de

Prin decizia de rambursare se menționează că societatea a depus cererea de rambursare, formular 308, înregistrată la DGFP București sub nr., anexând în copie facturile din care rezultă TVA solicitată la rambursare, în sumă de

În urma analizei cererii de rambursare și a documentației prezentate, organele fiscale au respins la rambursare suma de, sumă solicitată de persoana impozabilă nerezidentă, pentru următoarele motive:

- societatea a anexat în copie facturile aferente TVA solicitată la rambursare;
- societatea nu a prezentat nici un document justificativ care să ateste plățile efectuate către furnizorii români.

Organele fiscale fac mențiunea că societatea este înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru și că aceasta confirmă prin declarație scrisă că în perioada anului 2008 nu a efectuat livrări de bunuri și prestări servicii ce au avut loc în România.

Organele fiscale precizează că, în perioada 01.01-31.12.2008, societatea a achiziționat, în baza unui număr de facturi, bunuri și prestări servicii de la furnizori români.

În urma verificării efectuate s-a constatat că au fost încălcate prevederile pct. 49 alin. 1 și alin. 5 din HG 44/2004 și art. 147² alin. 1 lit. a din Codul fiscal, deoarece nu a anexat facturile în original aferente TVA solicitată la rambursare și nici un document justificativ care să ateste plățile efectuate către furnizorii români, motiv pentru care **au respins la rambursare TVA solicitată în sumă de**

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, reprezentând TVA respinsă la rambursare 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., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice nr. 3, cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța dacă societatea are dreptul la rambursarea TVA în sumă de, în condițiile în care organele fiscale au respins TVA pe motiv că societatea nu a depus facturile în original și documentele privind dovada plății facturilor în cauză, iar societatea anexează în original facturile și plățile efectuate.

În fapt, prin decizia de rambursare se menționează că societatea a depus cererea de rambursare, formular 308, înregistrată la DGFP București sub nr., anexând în copie facturile din care rezultă TVA solicitată la rambursare, în sumă de

În urma analizei cererii de rambursare și a documentației prezentate, organele fiscale au respins la rambursare suma de, sumă solicitată de persoana impozabilă nerezidentă, pentru următoarele motive:

- societatea a anexat în copie facturile aferente TVA solicitată la rambursare;

- societatea nu a prezentat nici un document justificativ care să ateste plățile efectuate către furnizorii români.

Organele fiscale fac mențiunea că societatea este înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru și că aceasta confirmă prin declarație scrisă că în perioada anului 2008 nu a efectuat livrări de bunuri și prestări servicii ce au avut loc în România.

Organele fiscale precizează că, în perioada 01.01-31.12.2008, societatea a achiziționat, în baza unui număr de facturi, bunuri și prestări servicii de la furnizori români.

Societatea susține că anexează atât facturile în cauză, cât și documentele justificative care atestă plățile efectuate către furnizorii români.

De asemenea, precizează că există facturi, respectiv nr., care au fost plătite prin serviciul de plată online.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 147² alin. 1 lit. a** din Codul fiscal, modificat, unde se precizează că:

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;

[...]”.

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

“Norme metodologice:

49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.

[...]

(3) Persoana impozabilă prevăzută la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1)

nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxă în România conform art. 153 din Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioadă, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor:

a) servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum și art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urmă este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal;

b) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevăzute la alin. (1) se acordă persoanei impozabile prevăzute la alin. (3) în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de către persoana impozabilă pentru:

a) operațiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptățită să deducă taxa dacă aceste operațiuni ar fi fost efectuate în România sau operațiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal;

b) operațiuni prevăzute la alin. (3) lit. b).

(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;[...]

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

[...]”.

Din textele de lege mai sus citate se reține că 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, dar pentru a putea îndeplini condițiile pentru rambursare, aceasta trebuie să îndeplinească o serie de obligații, printre care să anexeze toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită.

Prin urmare, rezultă că pentru a putea beneficia de rambursare de TVA, persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în

scopuri de TVA în România, trebuie să prezinte organelor fiscale facturile în baza cărora solicită TVA, în original, precum și dovada plății TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Germania a depus cererea de rambursare de TVA nr., anexând în copie facturile din care rezultă TVA solicitată la rambursare, în sumă de

Rezultă că societatea nu a îndeplinit condițiile prevăzute de lege, aceasta anexând în copie și nu în original facturile în baza cărora a solicitat la rambursare TVA în sumă de

De asemenea, textele de lege invocate prevăd dreptul la rambursarea TVA care a fost achitată.

Întrucât la cererea de rambursare societatea nu a anexat facturile în original și nici dovada achitării TVA, rezultă că în mod legal organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de la data emiterii deciziei, întrucât au constatat că nu se poate stabili dacă societatea respectă prevederile art. 147² alin. 1 lit. a din Codul fiscal și pct. 49 alin. 1 din HG 44/2004, deoarece nu a prezentat nici un document justificativ care să ateste plățile efectuate către furnizorii români.

Prin contestația formulată, societatea depune documente noi, în original, respectiv facturile de achiziție și documentele de plată a acestora.

- 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 a fost motivată de lipsa documentelor de plată și a facturilor aferente pentru a căror TVA s-a solicitat rambursarea, 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 neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România nr., cu privire la TVA în sumă de, 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 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 neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța – Serviciul Control Fiscal Persoane Juridice nr. 3, privind **suma de, reprezentând TVA respinsă la rambursare**, 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.