



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Harghita**

**DECIZIA nr. 116 din 2011**

privind soluționarea contestației formulate de  
**X SL, Spania**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
sub nr. .../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Harghita, prin adresa nr. .../2011, asupra contestației formulate în numele firmei **X SL – CIF B...**, cu sediul în **Spania**, prin împuternicitul SC Y SRL, cu sediul în ... – CIF ....

Contestația este formulată 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. .../2011 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Harghita, pentru suma de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația se consideră depusă în termenul legal potrivit prevederilor pct. 3.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin OPANAF Nr. 2137 din 25 mai 2011.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209 (1) și art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. SC X SL - Spania**, prin contestația depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice înregistrată sub nr. .../2011, transmisă spre soluționare la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita înregistrată sub nr. .../2011, solicită desființarea deciziei de rambursare contestate și aprobarea rambursării TVA, invocând următoarele motive:

Societatea contestatara consideră, că decizia de rambursare contestate prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei este nelegală și netemeinică, precizând, că la solicitarea organului fiscal solicitantul a depus o declarație, prin care s-a explicat scopul și natura serviciilor oferite de firmele din România.

**II. Activitatea de Inspecție Fiscală** din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Harghita prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../2011 a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, solicitată de SC X SL - Spania prin cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice, purtând două numere de înregistrare, respectiv nr. .../06.2009 și nr. .../12.2009.

Organele de inspecție fiscală au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei pe motivul, că pe baza documentelor depuse de firma X SL - Spania prin împuternicitul SC Z SRL nu s-a putut stabili dacă sunt îndeplinite condițiile pentru rambursare, prevăzute de pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de Inspecție fiscală, se reține:

***Cauza supusă soluționării este dacă SC X SL – Spania, persoană impozabilă neînregistrată în scopuri de taxă în România, are drept de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei achitată de aceasta pentru bunurile și serviciile achiziționate în România, în condițiile în care din documentele depuse în dosarul cauzei nu rezultă condițiile pentru dreptul de rambursare.***

**În fapt,** firma X SL – Spania, prin împuternicitul SC Z SRL, a depus cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, solicitând rambursarea TVA în sumă totală de ... lei aferentă achizițiilor de bunuri și servicii în România pe baza a ... facturi fiscale emise în perioada 09.07.2008 – 08.09.2008.

Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Harghita (organ de soluționarea cererii) au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei pe motivul, că pe baza documentelor depuse de firma X SL - Spania nu s-a putut stabili dacă sunt îndeplinite condițiile pentru rambursare, prevăzute de pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004.

Societatea contestatară consideră, că nerambursarea TVA este nelegală și netemeinică, având în vedere, că a depus o declarație, prin care s-a explicat scopul și natura serviciilor oferite de firmele din România.

**În drept,** sunt incidente prevederile art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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;*”

În acest sens, Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 la pct. 49 precizează:

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. 147<sup>2</sup> 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, [...]**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pot solicita rambursarea taxei achitate în următoarele condiții:

- să nu fie obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România;
- bunurile și serviciile să fie prestate în beneficiul său în România pe o perioadă de minimum trei luni;
- să nu fie stabilită și să nu aibă un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice.

Din documentele aflate în dosarul cauzei, declarația dată de reprezentantul firmei X SL, rezultă, că aceasta are un contract încheiat cu SC M ROMANIA SRL pentru construirea unui depozit și centru de selecție de semințe, la care au efectuat diferite lucrări de construcții cele două societăți române pe baza unui acord verbal. În acest caz se pune în discuție dacă X SL avea obligația să se înregistreze în scopuri TVA în România, având în vedere că a efectuat activități economice la bunuri imobile.

Din situația facturilor depuse rezultă că bunurile și serviciile prestate facturate sunt pe o perioadă de numai 2 luni (09.07.2008 –

08.09.2008), în condițiile în care normele prevăd o perioadă de minimum trei luni.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, din care se poate reține că firma X SL nu a îndeplinit condițiile conform prevederilor legale în materie, ca să beneficieze de dreptul de rambursare TVA, organele de inspecție fiscală în mod legal au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, fapt pentru care contestația se va **respinge ca neîntemeiată și nesuținută cu documente justificative.**

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

### **DECIDE**

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **X SL–Spania** împotriva deciziei de rambursare nr. .../2011 pentru suma de ... lei reprezentând **taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.**

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**