



DECIZIA nr. 58/21.03.2013
privind soluționarea contestației depuse de
.....
înregistrată la D.G.F.P.- Mureș sub nr.

Potrivit adresei nr., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr., în baza prevederilor art. 3 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3333/2011, *Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a delegat competența de soluționare a contestației* înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr., *formulată de firma cu sediul social în,* împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. emisă de D.G.F.P. a Municipiului București, *structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Mureș.*

Prin urmare, cu adresa nr., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr., Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București (competent inițial cu soluționarea contestației) a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare, Biroului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Mureș.

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. a fost comunicată petentei la data de 22.04.2011 potrivit dovezii anexată în copie la dosarul cauzei și transmisă prin poștă la data de 20.05.2011.

Contestația, transmisă de petentă prin poștă la data de 15.04.2011 (potrivit plicului anexat la dosarul cauzei) și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului București sub nr., a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Mureș prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A). În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. petenta menționează că societatea a primit comunicarea din data de 05.04.2011 (Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.) prin care a luat la cunoștință despre hotărârea organului fiscal: „... de a nu rambursa creditul TVA cerut în valoare totală de ... lei deoarece nu ați primit documentația solicitată prin adresa din data de 07.02.2011”. În condițiile date, petenta: „Contestă comunicarea de refuz plata TVA deoarece termenul de 30 de zile în care se putea trimite documentația la care se referă comunicarea se încheie pe data de 22.05.2011 iar a primit adresa DVS. în data de 22.04.2011 așa cum se poate vedea pe timbrul poștal al Oficiului Poștal (Italia)” și solicită luarea în considerare a termenului limită 22.05.2011.

În susținerea contestației petenta anexează copii ale ordinelor de plată, extras de la Registrul întreprinderilor și copia facturilor fiscale din cererea de rambursare, extrase de cont.

B). Față de aspectele contestate se reține că, în urma analizării Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România depusă potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal nr. și a documentației atașate acesteia (copii ale facturilor de achiziție servicii participare expoziție și cazare emise de S.C.S.A., S.C. S.A. și S.C. S.A.) organele de control din cadrul D.G.F.P. a Municipiului București - Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți au constatat că persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei solicitate la rambursare, nerespectând astfel prevederile pct. 49 alin. (1) lit. a) din Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, organele de inspecție au constatat că facturile emise de S.C.S.A. nu au indicat taxa pe valoarea adăugată în lei, nerespectându-se prevederile art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) lit. n) din același act normativ și ale pct. 72 alin. (1) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004.

În condițiile date, organele de inspecție au solicitat informații suplimentare respectiv, prezentarea documentelor care nu au fost anexate cererii de rambursare, în acest sens fiind transmisă Adresa înregistrată la D.G.F.P. – M.B. sub nr. (confirmarea de primire prin poșta electronică purtând data de 09.02.2011).

Având în vedere faptul că documentele solicitate nu au fost însă puse la dispoziția organelor fiscale până la data emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată - 05.04.2011-, organele fiscale au respins rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motivele reținute în decizie fiind: lipsa dovezii

achitării taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și neindicarea pe facturile emise de S.C. S.A. a taxei pe valoarea adăugată în moneda națională – în lei.

C. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile nestabilite în România depusă potrivit art. 147² alin. (1) din Codul fiscal nr. din 12.10.2010, firma din Italia a solicitat rambursarea sumei de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă în baza unor facturi emise de S.C. S.A., S.C. S.A. și S.C.S.A.. aferentă unor servicii de cazare și participare la expoziții.

Din analiza documentelor puse la dispoziția organelor fiscale, acestea au constatat că facturile emise de S.C. S.A. nu indică valoarea în moneda națională (lei) a taxei pe valoarea adăugată, precum și faptul că societatea nu a prezentat documente care să dovedească achitarea taxei solicitată la rambursare.

În condițiile date, prin adresa nr. - confirmată de primire pe e-mail în data de 09.02.2011 - organele fiscale din cadrul ANAF- Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului –Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți au solicitat informații suplimentare referitoare la deficiențele redactate anterior însă, documentele solicitate nu au fost prezentate până la data emiterii deciziei de rambursare.

Având în vedere deficiențele constatate de organele fiscale menționate anterior - lipsa documentelor care să ateste achitarea taxei pe valoarea adăugată și neindicarea pe facturile emise de S.C. S.A. a valorii taxei exprimată în lei - , și prevederile legale incidente s-a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. prin care s-a respins la rambursare suma de ... lei.

Societatea nu a fost de acord cu soluția dată de organele fiscale și a contestat decizia emisă de acestea prin adresa înregistrată la DGFP MB nr., anexând la dosarul contestației copii ale ordinelor de plată, extras de la Registrul întreprinderilor și copia facturilor fiscale din cererea de rambursare, extrase de cont.

În drept, cauzei supuse analizei îi sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„ 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; [...]”.

*„ 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 **achitata** 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... ”.

- art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completări ulterioare, unde se stipulează:

„ (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”

- pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, unde se precizează:

„72. (1) Factura prevăzută la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la [art. 139¹](#) din Codul fiscal”.

Din documentele existente la dosarul cauzei, în soluționarea contestației se rețin următoarele aspecte:

- prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal nr. firma din Italia a solicitat la rambursare suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă perioadei ianuarie – decembrie 2009;

- în susținerea cererii au fost prezentate copii ale facturilor în baza cărora s-a stabilit TVA solicitată la rambursare, emise de către S.C. S.A., S.C. S.A. și S.C.S.A. pentru servicii de cazare și participare la expoziții;

- urmare analizării documentelor justificative anexate cererii de rambursare organele fiscale au constatat că facturile emise de SCSA nu indică valoarea în lei a taxei pe valoarea adăugată, precum și faptul că solicitantul nu a prezentat documente care să ateste achitarea taxei în sumă de ... lei;

- în baza prevederilor pct. 49 alin. (23) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, organul fiscal a solicitat prin Cererea de informații suplimentare nr. dovada achitării facturilor pentru a căror taxă pe valoarea adăugată se solicită rambursarea – ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont;

- în termenul prevăzut de legislația în materie - o lună (07.02.2011 – 07.03.2011) - firmaSPA nu a transmis documentele solicitate de către organele de inspecție, situație în care în data de 05.04.2011 a fost emisă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr., prin care s-a respins la

rambursare taxa pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, motivele de fapt invocate în decizie fiind:

- ◆ lipsa documentelor care să ateste achitarea taxei facturate pentru care s-a solicitat rambursarea;
- ◆ facturile emise de S.C. S.A. nu au indicată taxa pe valoarea adăugată în lei – moneda națională română.

Petenta contestă: „... comunicarea de refuz plata TVA deoarece termenul de 30 de zile în care se putea trimite documentația la care se referă comunicarea se încheie pe data de 22.05.2011 iar SPA a primit adresa dvs. în data de 22.04.2011 așa cum se poate vedea pe timbrul poștal al Oficiului Poștal (Italia)” și solicită luarea în considerare a datei de 22.05.2011.

Referitor la această susținere a petentei, în Referatul privind propunerile de soluționare a contestației, organele fiscale au menționat că solicitarea de informații suplimentare s-a comunicat societății SPA în data de 09.02.2011, termenul limită de răspuns fiind 08.03.2011, însă organul fiscal a acordat încă o lună, peste termenul legal, pentru că decizia de rambursare a fost emisă în data de 05.04.2011. Data de 22.05.2011 invocată de contestatoare reprezintă o zi înainte de termenul limită de 30 de zile, pentru a contesta decizia de rambursare nr. care a fost comunicată societății în data de 22.04.2011;

În susținerea contestației formulate împotriva deciziei de rambursare a TVA firma din Italia a prezentat copii ale documentelor emise de Banca Populare, prin care se face dovada achitării facturilor în baza cărora a fost dedusă taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare

Din analiza documentelor prezentate se reține că referitor la facturile emise de S.C. S.A. și S.C.S.A. pentru servicii de cazare, pentru amenajarea de standuri expoziționale și parcări petenta a făcut dovada plății TVA din facturile pentru care solicită rambursarea TVA astfel că, pentru taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de cele două societăți în sumă de ... lei sunt îndeplinite cerințele legii privind rambursarea acesteia. În acest sens, se rețin și precizările organelor de inspecție fiscală din Referatul nr. privind propunerile de soluționare a contestației.

În condițiile date, având în vedere cele reținute anterior și prevederile de reglementare în materie, ***urmează a se admite contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.***

În ceea ce privește facturile emise de S.C.S.A. organele fiscale au reținut că acestea nu aveau indicată valoarea în lei a taxei pe valoarea adăugată (nici facturile atașate cererii de rambursare și nici cele prezentate la dosarul contestației), iar în anexele la facturile în cauză a fost înscrisă manual valoarea TVA în lei.

În fapt, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art. 159 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cărora: „, în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și

valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat”.

Potrivit prevederilor legale anterior citate corectarea facturilor emise de S.C.S.A. după ce acestea au ajuns la beneficiar - firma din Italia – trebuia făcută de societatea emitentă, în caz contrar facturile corectate nu pot fi considerate documente justificative în conformitate cu prevederile pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, unde se precizează:

„72. (1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei. Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la [art. 139¹](#) din Codul fiscal”.

În situația dată, întrucât, corectarea documentelor prin înscrierea valorii TVA și în moneda națională (lei) nu s-a făcut cu respectarea reglementărilor legale în materie (pentru a înscrie și valoarea în lei a taxei pe valoarea adăugată nu a fost emisă de furnizor o altă factură care să precizeze că o înlocuiește pe prima, indicarea valorii în lei fiind făcută pe factura inițială prin înscrierea manuală a valorii TVA în lei), rezultă că în baza facturilor prezentate de petentă nu se justifică TVA dedusă în sumă de ... lei.

În contextul considerentelor anterior prezentate se reține că lipsa unor elemente din facturile prezentate pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare nu dau drept de rambursare pentru suma înscrisă în documentele respective.

Întrucât, documentele prezentate de petentă în susținerea contestației referitoare la suma de ... lei nu sunt în măsură a schimba soluția fiscală aplicată de către organele de inspecție fiscală, ***urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei.***

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Admiterea contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și anularea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,