

DECIZIA nr 335/2020
privind solutionarea contestatiei formulata de
X, inregistrata la
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti a fost sesizata de AFCN, cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr x, cu privire la solutionarea contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x si adresa de corespondenta x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AFCN sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de AFCN, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 23 din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei societatea nerezidenta aduce urmatoarele argumente: Aceasta recunoaste ca a mentionat eronat in cererea de rambursare perioada de rambursare ca fiind 01.11.2015 – 30.11.2015.

Cu toate acestea solicita anulara deciziei de rambursare atacata, pe motiv ca a importat in Romania bunuri din Brazilia, in zona libera Constanta si le-a livrat unei societati rezidente in Romania, inregistrata in scopuri de TVA, respectiv SC x SRL.

x a platit in numele X, taxa pe valoarea adaugata datorata in vama pentru finalizarea operatiunii de import si a facturat catre X contravaloarea TVA platita in vama in numele societatii.

Prin urmare, are dreptul la rambursarea TVA in suma de x lei platita in vama, aferenta DVI nr. x, conform ordinului de plata anexat la contestatie.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei, pe motiv ca:

- cererea de rambursare este intocmita pentru o perioada de rambursare mai mica de o luna, fapt ce contravine dispozitiilor pct 49 din normele metodologice de aplicare a art. 147² din Codul fiscal;

- societatea nu a prezentat documente vamale de import, ci a prezentat factura intocmita in euro aferenta unor decontari de TVA intre societati, fapt ce contravine dispozitiilor art. 146 alin 1 lit a), art. 155 alin 19 lit j) si art. 155 alin 22 din Codul fiscal;

- la factura nu sunt prezentate documente justificative in vederea stabilirii tratamentului fiscal din punct de vedere al TVA care se aplica pentru aceasta operatiune.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul la rambursarea TVA in suma de x lei solicitata prin cererea nr. x (numar de referinta X) solutionata prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de AFCN, in conditiile in care aceeasi taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei face si obiectul cererilor de rambursare nr. x si nr. x (numar de referinta X) solutionate prin Decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN impotriva careia societatea nerezidenta a formulat actiunea ce face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti.

In fapt, in baza cererii de rambursare inregistrata sub nr. x (numar de referinta X), pentru perioada 01.11.2015 - 30.11.2015, formulata de X, AFCN a emis Decizia de rambursare a TVA nr. x, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei aferenta importului efectuat de societate conform DVI nr. x.

De asemenea, aceeasi taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei face si obiectul cererilor de rambursare nr. x si nr. x (numar de referinta X) solutionate prin Decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN impotriva careia societatea nerezidenta a formulat actiunea ce face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti.

In drept, in conformitate cu dispozitiile:

- art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si pct. 72 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1/2016:

Codul fiscal:

"Art. 302. - (1) În condițiile stabilite prin normele metodologice:

a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România;. (...)"

Norme metodologice:

"72. (1) În baza art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 316 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

(2) Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

(...) (4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 297, 298 și 299 din Codul fiscal.

(...) (6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează **o cerere de rambursare** pe cale electronică și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv. (...)

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză. (...)

(34) Prevederile alin. (1) - (33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului 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, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, seria L, nr. 275 din 20 octombrie 2010."

- art. 7 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată:

"Pentru a obține o rambursare a TVA în statul membru de rambursare, persoana impozabilă care nu este stabilită în statul membru de rambursare adresează **o cerere de rambursare** pe cale electronică statului membru și o înaintează statului membru în care este stabilită prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

Din normele legale sus-citate rezulta ca, în cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare.**

Astfel, pentru a obține o rambursarea TVA în România, persoanele impozabile respective adresează **o cerere de rambursare** pe cale electronică și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv

In speta, in baza cererii de rambursare inregistrata sub nr. x (numar de referinta **X**), pentru perioada 01.11.2015 - 30.11.2015, formulata de X, AFCN a emis Decizia de rambursare a TVA nr. x, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Se retine ca:

- TVA solicitata la rambursare in suma de x lei este aferenta importului efectuat de societate conform DVI nr. x;
- aceeasi TVA in suma de x lei a mai fost solicitata si prin cererile de rambursare nr. x si nr. x (care poarta acelasi numar de referinta **X**), fiind solutionate prin Decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN;
- impotriva Deciziei de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN, societatea nerezidenta a formulat contestatia inregistrata la AFCN sub nr. 10697/04.10.2019, solutionata de DGRFPB prin decizie, dispunandu-se: "*DGRFPB se dezinvesteste cu privire la solutionarea contestatiei formulata de X in legatura cu TVA respinsa la rambursare in suma de x lei prin Decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN*";
- contribuabila a formulat actiunea la Tribunalul Bucuresti care face obiectul dosarului nr. x ce vizeaza TVA respinsa la rambursare in suma de x lei prin Decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN; actiune nefiind solutionata pana la data prezentei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si intrucat:

- anterior emiterii Deciziei de rambursare a TVA nr. x contestatara a depus pentru acelasi import o alta cerere de rambursare nr. x echivaland cu renuntarea la cererea initiala;
- **prin solutionarea actiunii ce face obiectul dosarului nr. x, Tribunalul Bucuresti urmeaza a se pronunta in legatura cu indeplinirea de catre societatea nerezidenta a conditiilor legale pentru a beneficia de rambursarea TVA in suma de x lei aferenta importului efectuat de societate conform DVI nr. x;**
- in legatura cu TVA solicitata la rambursare in suma de x lei aferenta importului efectuat de societate conform DVI nr. x, societatea nerezidenta a depus doua cereri de rambursare initiale nr. x si nr. x, care poarta numere de referinta diferite, acestea fiind solutionate de catre AFCN prin doua decizii de rambursare a TVA nr. x si nr. x (*in cuprinsul deciziei organul fiscal a facut referire la ultima cerere de rambursare rectificativa, respectiv la cererea nr. x*), ambele fiind contestate potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala;
- nici legislatia nationala, nici Directiva 2008/9/CE nu reglementeaza posibilitatea unei persoane impozabile de a solicita rambursarea TVA aferenta importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România prin depunerea unei multitudini de cereri de rambursare (care poarta numere de referinta diferite);
- actiunea societatii nerezidente care face obiectul dosarului nr. x nu are ca obiect decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN;
- organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu a fost instiintat cu privire la formularea de catre X a vreunei actiuni in contencios administrativ care sa vizeze decizia de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN, iar din analiza informatiilor existente pe site-ul just.ro, nu rezulta inregistrarea unei astfel de actiuni;

urmeaza a se dispune respingerea contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 72 din normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1/2016

DECIDE

Respinge contestatia formulata de **X**, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de AFCN.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.