

DECIZIA nr. 701/21.09. 2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
X - GERMANIA
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 52997/29.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. X/2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.06.2015 cu privire la contestatia depusa de catre X din Germania, CUI X, cu sediul in Germania, X, X, prin avocat X in baza imputernicirii avocatale seria B X/2015.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura organului fiscal sub nr X/31.03.2015 il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/06.02.2015, in care se precizeaza TVA solicitata X lei, TVA respins la rambursare X lei.

Societatea nerezidenta contesta decizia nr. X/06.02.2015, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti si solicita aprobarea rambursarii TVA in suma X lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 3.7. din Ordinul Preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X din Germania.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/06.02.2015, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a respins integral la rambursare suma de X lei, datorita faptului ca societatea in cauza a depus cererea de rambursare a TVA nr. X/08.10.2014 aferenta anului 2013, pentru perioada ianuarie - martie 2013, prin care a solicitat la rambursare suma de X lei iar Anexa din "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea" nu a fost completata.

Persoana impozabila nerezidenta X a solicitat prin cererea de rambursare nr. X/08.10.2014 cu nr. de referinta X/01.10.2014, rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei pentru perioada ianuarie -martie 2013.

II. Prin contestatia inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X/31.03.2015, societatea X din Germania, solicita anularea deciziei nr. X/06.02.2015, deoarece in mod gresit s-a considerat ca subscrisa ar fi solicitat rambursarea TVA pentru perioada 01.01.2013-31.03.2013, iar suma solicitata ar fi de X lei avand in vedere ca in realitate societatea a solicitat la rambursare suma de X lei aferenta perioadei 01.01.2013-31.05.2013, asa cum rezulta din cererea inregistrata in data de 27.09.2014, cu nr. de referinta X.

Societatea nerezidenta sustine ca a formulat 2 cereri de rambursarea a taxei pe valoarea adaugata si pana in prezent si a primit urmatoarele decizii:

- Decizia nr. X/06.02.2015 pentru perioada 01.10.2012-31.12.2012, contestata;
- Decizia nr. X/06.02.2015 pentru perioada 01.01.2013-31.03.2013, contestata prin prezenta;
- Decizia nr. X/03.12.2014 pentru perioada 01.01.2013-31.05.2013, impotriva careia s-a formulat contestatie inregistrata sub nr. X/07.01.2015;
- Decizia nr. X anulata de catre autoritatile fiscale ca urmare analizarii cererii X, cerere pentru care a transmis si inregistrat la registratura Directiei, informatiile suplimentare solicitate, cererea aflandu-se inca in analiza la departamentul pentru nerezidenti.

Astfel societatea nerezidenta, contesta Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/06.02.2015, solicitand admiterea contestatiei, anulara deciziei contestate si totodata admiterea contestatiei inregistrata sub nr. X/07.01.2015, astfel cum rezulta din cererea pe care a formulat-o in data de 30.09.2014 cu nr. de referinta X.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii nerezidente contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă societatea nerezidenta este indreptatita la rambursarea TVA in suma de X lei in conditiile in care prin cererea de rambursare inregistrata sub nr. X/06.02.2015 suma solicitata la rambursare este „0” lei iar Anexa din „Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea” nu a fost completata.

In fapt, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa si inregistrata sub nr. X/08.10.2014 pentru anul 2013 perioada ianuarie-martie, nr. de referinta a cererii X din data de 01.10.2014 cu data receptiei in Romania 08.10.2014, societatea nerezidenta X - din Germania a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de 0 lei si totodata lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA nu este completata.

Astfel, organele fiscale au emis Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.X/06.02.2015, prin care s-a respins la rambursare suma solicitata de catre societatea nerezidenta pentru suma de „0” lei.

In drept, potrivit art. 147² alin(1), lit. a), pct. 49. (1) - (8), (15), (17) (19) din Legea 571/2003 coroborată cu HG 44/2004 privind Codul fiscal cu normele metodologice de aplicare:

„Art. 147² Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România.

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilită 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;”

„pct. 49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții 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. 153 din Codul fiscal;

c)

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)—m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ 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. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.”

”(2) Nu se rambursează:

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

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, art. 144 și art. 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.”

”(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.”

”(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal.”

”(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.”

”(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

înaintea statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.”

„**(7)** Cererea de rambursare conține următoarele informații:

- a) numele și adresa completă ale solicitantului;
- b) o adresă de contact pe cale electronică;
- c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;
- d) perioada de rambursare acoperită de cerere;
- e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;
- f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;
- g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.”

”**(8)** În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:

- a) numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;
- b) cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;
- c) cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;
- d) data și numărul facturii sau documentului de import;
- e) baza impozabilă și quantumul TVA, exprimate în lei;
- f) quantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) și (5), exprimat în lei;
- g) după caz, partea de TVA deductibilă calculată în conformitate cu alin. (5) și exprimată ca procent;
- h) natura bunurilor și a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9).”

„**(15)** Cererea de rambursare se referă la următoarele:

- a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării. Facturile care nu au fost achitate până la data solicitării rambursării se cuprind în cererile de rambursare aferente perioadelor în care acestea sunt achitate;
- b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

„**(17)** Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul, cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7) - (10) și (12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7) - (9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10) - (12).”

”**(19)** În cazul în care cererea de rambursare vizează o perioadă de rambursare mai mică de un an calendaristic, dar mai mare de 3 luni, quantumul TVA pentru care se solicită o rambursare nu poate fi mai mic decât echivalentul în lei a 400 euro. Echivalentul în lei se

determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010.”

Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, respectiv cererea se depune până la 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare, iar cuantumul taxei nu poate fi mai mic decât echivalentul în lei a 400 euro.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

Prin cererea înregistrată X/08.10.2014, cu nr. de referință X din 01.10.2014, societatea nerezidentă solicită la rambursare suma de „0” lei.

În urma analizei documentelor prezentate de societatea nerezidentă Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/06.02.2015 a respins suma solicitată datorită faptului că prin această cerere nu a fost înscrisă nicio sumă și niciun document în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, iar cererea a fost depusă după 30 septembrie.

Din referatul pentru analiză documentară, întocmit de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, anexată la dosarul cauzei, după analizarea cererii de rambursare depusă de către contribuabil s-a reținut următoarele:

- nu există suma solicitată la rambursare, suma taxei solicitată la rambursare înscrisă în cerere este „0” iar anexa la lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea nu a fost completată;
- suma înscrisă în cerere este sub plafonul de 400 euro prevăzut de lege;
- cererea aferentă perioadei 01-03.2013 a fost depusă în data de 01.10.2014 după termenul legal de depunere și anume 30.09.2014;
- factura atasată cererii nu se regăsește în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea aceasta fiind completată decât la rubrica documente atasate-nume fisier.

Având în vedere faptul că cererea de rambursare cu nr. X/08.10.2014 nu a fost completată cu informațiile corespunzătoare legislației în vigoare suma solicitată la rambursare fiind „0” nu există suma solicitată la rambursare, cererea de rambursare nu a fost depusă până la data de 30.09.2014 fiind depășit termenul legal în acest sens iar factura nu se regăsește în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea astfel, rezulta că societatea în cauză nu poate beneficia de rambursarea sumei de X lei, solicitată în contestație, suma care nu se regăsește în cererea de rambursare care face obiectul prezentei contestații.

Din referatul cauzei întocmit de către inspectorii fiscali, rezulta că societatea nerezidentă a depus prin portalul electronic următoarele cereri;

- cererea nr. X/29.09.2014 pentru suma de X lei, cerere pentru care s-au solicitat informații suplimentare în vederea soluționării;
- cererea nr. X/14.11.2014 pentru suma de X lei;
- cererea nr. X/30.09.2014 pentru suma de X lei care are număr de referință diferit față de cererile anterioare,
- cererea nr. X/01.10.2014 pentru perioada 01.01.2013-31.03.2013, pentru suma de X lei;
- cererea nr. X/01.10.2014 pentru perioada 01.10.2012-31.12.2012, pentru suma de X lei.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea contestatarei precum ca a formulat doar doua cereri de rambursare si ar fi primit 4 decizii in conditiile in care pe portalul electronic aceasta a depus cererile de rambursare mai sus mentionate solutionate cu emiterea deciziilor in conformitate cu prevederile legislatiei in vigoare.

Mai mult, cererea atasata in sustinerea contestatiei are numar de referinta DE X este inregistrata sub nr. X/30.09.2014 si despre care insasi contestatara are cunostinta de faptul ca este in curs de solutionare.

În consecință, în temeiul art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.“
coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia
„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:
a) *neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*,

Astfel ,avand in vedere cele mai sus expuse, motivatiile societatii nefiind bazate pe documente justificative care sa combata constatarile organelor fiscale se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societatea nerezidenta, împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/06.02.2015.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin.(1), lit. a), pct. 49. (1) - (8), (15), (17), (19) din Legea 571/2003 coroborată cu HG 44/2004 privind Codul fiscal cu normele metodologice de aplicare, art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014.

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestației formulata de societatea nerezidenta **X din Germania**, împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/06.02.2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.