

DECIZIA nr. 58 din 04.02.2014

privind solutionarea contestatiei formulata de **X** din Cehia,
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr. x/25.07.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. xA/25.07.2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B., cu privire la contestatia societatii **X** din Cehia, prin , cu sediul in Cehia, DV, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/07.07.2011, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/14.06.2011, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de y 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, si pct.2.1. din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X** din Cehia.

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. xD/14.06.2011, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au aprobat la rambursare TVA in suma de t lei si au respins la rambursare TVA in suma de y lei, solicitata in temeiul Directivei a 9-a de catre **X** din Cehia, prin cererea inregistrata sub nr. x/24.02.2011.

II. Prin contestatia formulata, societatea nerezidenta X din Cehia aduce urmatoarele argumente:

- asa cum a aratat in cererea pentru anul 2009, care a fost acceptata si a fost rambursata TVA, in cazul societatilor mari de transport care circula in baza cardurilor de plata ale societatilor de distributie justificarea este dificila si a prezentat declaratia S C pentru cardurile CCS cu care se platesc carburantii pe teritoriul UE;

- pentru platile prin cardurile CCS, societatea germana UT proceseaza datele privind achizitiile de carburanti si emite facturile pentru clientii din Republica Ceha, dupa efectuarea platilor in avans intre entitatile cehe si direct in Romania de catre reprezentantul fiscal roman care transmite datele catre UT;

- facturile parțiale solicitate prin cererile de informații suplimentare nu există, dar există o factură pentru o perioadă de 14 zile în care este consemnată alimentarea carburanților în România (ex: factura A care conține la poziția 35 "alimentare combustibil" pe perioada 01.02.2010-15.02.2010 – TVA ron), iar pentru celelalte poziții, CCS încasează sumele pentru facturile emise din contul bancar al societății X x/0100 și plățile în avans din alt cont, motiv pentru care este dificilă justificarea plăților ca întreg, întrucât uneori suma colectată este mai mare decât cea mai mică .

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății nerezidente contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

3.1. Referitor la TVA în suma de y-1 lei

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achiziția de combustibili din România, în condițiile în care, deși organul fiscal propune admiterea contestației pentru TVA respinsă la rambursare, motivată de prezentarea facturilor și a documentelor de plată nu au efectuat analiza plăților efectuate

In fapt, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/14.06.2011, organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de x lei, solicitată de X din Cehia prin cererea înregistrată sub nr. x/24.02.2011, aferentă perioadei ianuarie - decembrie 2010, întrucât nu a prezentat dovada achitării documentelor cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA la pozițiile 1-9 (chitante/extrase de cont, ordine de plată, bonuri), solicitate prin adresa nr. x/20.05.2011, nefiind respectate dispozițiile art. 147² alin. (1) lit.a din Codul fiscal și pct.49 alin. 1, alin.22 și alin.23 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

În susținerea contestației a anexat, pentru pozițiile 1-9 din lista operațiunilor anexată cererii de rambursare, facturi emise de UTE GmbH&Co. KG și documente privind plățile emise de SC pentru cardurile CCS, în limba cehă.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației se menționează faptul că, facturile și documentele de plată prezentate îndeplinesc prevederile art. 147² alin.1 lit.a din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.49 alin.1 din Normele metodologice aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, fiind suficiente din punct de vedere legal pentru aprobarea la rambursare.

In drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din

Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) **In conditiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

Normele metodologice:

"49. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania.** Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, **daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:**

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) **pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:**

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

2. **livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.**

(2) Nu se ramburseaza:

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica 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.

(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.

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil [...].

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

(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;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza.

(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoiele intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata.

(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 adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".

De asemenea, conform art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE:

"Art. 5. [...] Fara a aduce atingere articolului 6, în înțelesul prezentei directive, dreptul la o rambursare a taxei aferente intrarilor este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplica în statul membru de rambursare.

Art. 6. Pentru a fi eligibila pentru rambursare în statul membru de rambursare, o persoana impozabila nestabilita în statul membru de rambursare

trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilita.”

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, **sa depuna cererea de rambursare si sa indeplineasca anumite formalitati specifice** (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care **sa anexeze toate documentele aferente, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita**, etc.).

Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a **trebuie sa indeplineasca conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie.**

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea **doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, iar conform pct. 49 alin. (22) organul fiscal are dreptul sa solicite orice informatii/documente suplimentare necesare analizei cererii de rambursare.

Totodata, se stipuleaza ca persoana care solicita rambursarea TVA trebuie să furnizeze, atat informațiile inscrise in cererea de rambursare, cat și informațiile suplimentare solicitate de organul fiscal din România in cazul în care acesta constata că nu detine informațiile necesare pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare.

In speta, in decizia de rambursare nr. xD/14.06.2011, organul fiscal a precizat ca singur motiv pentru respingerea la rambursare a TVA inscrise la pozitiiile 1-9 din cererea de rambursare, neprezentarea documentelor justificative privind achitarea facturilor cuprinse in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, mentionandu-se ca prin adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. x/03.06.2011 au fost transmise partial documentele solicitate prin adresa nr. x/20.05.2011.

In sustinerea contestatiei, contestatara a anexat, pentru pozitiile 1-9 din lista operatiunilor atasata cererii de rambursare, facturi emise de UTE GmbH&Co. KG, reprezentand combustibil si taxe de drum, inscrise la pozitiile 1-9 din lista, in suma totala de y-1 lei si documente centralizatoare de plata carburanti si taxe drum si accesorii emise de Societatea CCS din Cehia, fiind evidentiata pentru exemplificare o factura de combustibil cu TVA z lei (factura nr.x/31.10.2010 emisa de UTE GmbH&Co. KG – poz.3 din lista).

De asemenea, pentru fiecare dintre sumele reprezentand TVA aferenta celor 9 facturi emise de UTE GmbH&Co. KG se face trimitere la documente in limba ceha vizand platile efectuate.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin.(4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Din textul de lege mai sus prezentat se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Cu privire la prezentarea documentelor care sa ateste ca achizitiile efectuate dau dreptul la *dreptul de rambursare a taxei pentru operatiuni realizate în România*, se retine ca pct. 49 din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei facturata si achitata pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, în aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate în România (Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008).**

Prin urmare, avand in vedere faptul ca prin referatul cauzei se propune admiterea la rambursare a TVA in suma de y-1 lei, iar din documentele existente nu se poate verifica modul in care documentele de plata atasate in limba ceha justifica plata TVA si in conditiile in care referatul nu s-a efectuat o analiza detaliata a acestor plati, urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare a TVA nr. xD/14.06.2013 pentru ca organele fiscale sa procedeze la analiza documentatiei prezentate si sa se pronunte asupra acesteia prin decizie, motivata concret si in detaliu, inclusiv, daca se considera necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea spetei.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

"Art. 216. – (3) *Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.*"

La reverificarea creantei fiscale contestate si pentru care s-a dispus desfiintarea partiala a actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

"11.6. *Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente*".

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB va proceda la o noua analiza, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin reanalizarea documentelor depuse de X din Cehia referitoare la TVA solicitata la rambursare in suma de y-1 lei.

3.2. Referitor la TVA in suma de y-2 lei

Cauza supusa solutionarii este daca s-a respins corect la rambursare TVA in suma de y-2 lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/14.06.2011, in conditiile in care societatea nerezidenta nu a justificat deducerea taxei aferenta taxei de drum cu facturi emise în conformitate cu prevederile art. 155 din Codul fiscal

In fapt, in baza cererii de rambursare inregistrata sub nr. x/24.02.2011, pentru perioada ianuarie - decembrie 2010, formulata de X din Cehia, Serviciul de reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a emis Decizia de rambursare a TVA nr. xD/14.06.2011, prin care a respins la rambursare TVA in suma de y-2 lei (pozitiile 11-12, 26-32, 33, 34-38 din cererea de rambursare), pe motiv ca nu fost prezentate facturile pe baza carora au fost achizitionate serviciile inscrise cererea de rambursare, conform art.146 alin.1 lit.a din Codul fiscal, desi au fost solicitate expres prin adresa nr. xA/20.05.2011 (transmisa prin email si confirmata de primire).

In ceea ce priveste justificarea TVA aferenta taxelor de drum (rovinieta, utilizare poduri) societatea nerezidenta a prezenatat, pentru pozitiile 11-12, 26-32, 34-38 din cererea de rambursare numai bonuri fiscale privind plata acestora, iar pentru pozitia 33 factura fiscala emisa de SC SA SRL, fara a avea in scris *codul de identificare fiscală ale beneficiarului*.

In drept, asa cum s-a retinut la pct.3.1 din decizie, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru** care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a **trebuie sa indeplineasca conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie**, intre care, 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**, etc.

Astfel, in speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 146 si art.155 din Codul fiscal, potrivit carora:

„**Art. 146 - (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.**”

”**Art.155 - (5)** Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:
(...);

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă; (...).”

Totodata, din prevederile anterior citate se retine si faptul ca organul fiscal competent din România, in situatia in care consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, inclusiv depunerea facturilor fiscale.

In speta, in baza cererii de rambursare inregistrata sub nr. x/24.02.2010, pentru perioada ianuarie - decembrie 2010, formulata de X din Cehia, Serviciul de reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a emis Decizia de rambursare a TVA nr. xD/14.06.2011, prin care a respins la rambursare TVA in suma de y-2 lei (pozitiile 11-12, 26-32, 33, 34-38 din cererea de rambursare – taxe de drum), pe motiv ca nu au fost prezentate facturile fiscale pe baza carora au fost achizitionate serviciile inscrise cererea de rambursare, desi au fost solicitate expres prin adresa nr. xA/20.05.2011 (transmisa prin email si confirmata de primire).

Se retine faptul ca societatea nerezidenta nu a dat curs solicitarilor organului fiscal privind prezentarea facturilor fiscale referitoare la pozitiile 11-12, 26-32, 33, 34-38 cuprinse in cererea de rambursare, nici inainte de emiterea deciziei de rambursare contestata, cu ocazia analizei documentare efectuata de

DGFPMB, nici cu ocazia depunerii contestatiei, desi avea aceasta posibilitate, conform dispozitiilor art. 213 alin. 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat contestatara a solicitat rambursarea TVA cu privire la achizitia de rovine, utilizare poduri, pentru care nu a facut dovada ca detine facturi fiscale, ci doar bonuri fiscale (*desi organul fiscal i-a solicitat expres acest lucru prin cererea de informatii nr. x/20.05.2011*), rezulta ca in mod corect organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de y-2 lei, inscrisa la pozitile 11-12, 26-32, 33, 34-38 din cererea de rambursare.

Rezulta ca societatea X din Cehia nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetului statului roman, prin intermediul mecanismului detaliat instituit de Directiva a 9-a si de art. 147² alin. (1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de y-2 lei solicitata.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de X din Cehia impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/14.06.2011 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de y-2 lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147², art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, art. 213 si art. 216 alin. 1 si 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

DECIDE

1. Desfiinteaza, in parte, decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/14.06.2011 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **y-1 lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a X din Cehia pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge, in parte, ca neintemeiata contestatia societatii **X** din Cehia formulata impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/14.06.2011, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **y-2 lei**.

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.