

**DECIZIA nr. 333 din 08.05.2013** privind  
solutionarea contestatiei formulata de **SA X din Franta**,  
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr. x/21.02.2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. x/21.02.2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B., cu privire la contestatia **SA X din Franta**, su sediul in Franta, CG, , prin imputernicit L M SA, potrivit imputernicirii din data de 22.03.2013.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 11.01.2013 si inregistrata sub nr. x/14.01.2013, completata cu adresa inregistrata la DGFPMB sub nr. x/26.03.2013, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. D/13.12.2012, 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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SA X din Franta**.

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. D/13.12.2012, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de **y lei** solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre **SA X din Franta** prin cererea nr. x/26.09.2012.

**II.** Prin contestatia formulata societatea nerezidenta solicita anulara deciziei de rambursare nr. D/13.12.2012 si reexaminarea cererii de rambursare nr. x/26.09.2012, din urmatoarele motive:

In data de 05.12.2012 a trimis pe e-mail documentatia solicitata prin adresa nr. A/06.11.2012: copii comenzi achizitii bunuri pentru facturile furnizorilor, ordine de plata pentru aceste facturi, date pentru transfer bancar in ron, explicatii detaliate privind datele inscrise in facturile furnizorilor.

In data de 10.12.2012 a trimis un alt e-mail prin care a furnizat detalii referitoare la prestatiiile din facturile ce fac obiectul cererii de rambursare, iar in data de 14.12.2012 a inaintat dovezile de plata bancara pentru facturile nr. , nr. , nr. , nr. , nr. si nr. .

In concluzie, contestatara considera ca a demonstrat colaborare continua raspunzand solicitarilor ANAF si solicita reexaminarea deciziei si rambursarea sumei de X lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.M.B. prin Serviciul solutionare contestatii este investit a se pronunta daca in mod legal organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in cuantum de X lei, in conditiile in care, pe de-o parte, desi prin referatul cauzei organul fiscal propune admiterea partiala a contestatiei nu rezulta elementele care au format convingerea acestuia cu privire la inexistenta locului prestarii operatiunilor in Romania, iar pe de alta parte din documentele depuse de contestatara nu se pot identifica platile efectuate*

**In fapt**, prin cererea de rambursare inregistrata sub nr. x/26.09.2012 a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de X lei, pentru perioada ianuarie - decembrie 2011, aferenta facturilor emise de CTT Romania, TPR, JCI GmbH.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. D/13.12.2012, organele fiscale au respins cererea pe motiv ca, societatea nerezidenta nu a prezentat documentele de plata si extrasele de cont vizate de banca, contractele sau comenzile care au stat la baza intocmirii facturilor pentru care se solicita rambursarea, explicatii privind datele inscrise in facturi si circuitul ulterior al bunurilor pentru pozitile 5, 6, 7 si 8 din lista operatiunilor, solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. A/06.11.2012.

Prin contestatia formulata, SA X precizeaza ca a prezentat documentele solicitate si considera ca este indreptatita sa beneficieze de rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si 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. 147<sup>2</sup>. - (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;** [...]"

*Norme metodologice:*

**"49. (1) In baza art. 147<sup>2</sup> 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. 144<sup>1</sup> 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 144<sup>1</sup> 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. 152<sup>1</sup> 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. 147<sup>1</sup> 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 in temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> si 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania.

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

[...]

10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(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 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.

(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. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(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).

**(22) În cazul în care organul fiscal competent din România 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, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. *Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.* Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie,**

in cazul in care exista indoielei 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 in Directiva 2006/112/CE:

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

***Art. 6. Pentru a fi eligibila pentru rambursare in statul membru de rambursare, o persoana impozabila nestabilita in statul membru de rambursare trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita."***

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiutorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru livrarile de bunuri, 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 livrarii sau prestarii 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 in original, 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.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin cererea nr. x/26.09.2012 a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de X lei, pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011, reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile mentionate la pozitiiile nr. 1-8 din "*Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA – achizitii bunuri/servicii*".

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr. x/26.09.2012, prin cererea de informatii suplimentare nr. A/06.11.2012, Serviciul de reprezentante straine,

ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a solicitat contestatarea informatii si documente suplimentare, respectiv:

- dovada achitarii facturilor pentru care se solicita rambursarea (ordine de plata vizat de banca sau extras de cont);

- explicatii privind datele inscrise in facturi;

- contractele si comenzile de prestari servicii sau achizitii de bunuri care au stat la baza intocmirii facturilor si documente privind circuitul ulterior al bunurilor inscrise in facturi,

- pentru facturile inscrise la pozitiile 5, 6, 7 si 8 din lista: explicatii privind datele inscrise in facturi, contractele si comenzile de prestari servicii sau achizitii de bunuri care au stat la baza intocmirii facturilor si documente privind circuitul ulterior al bunurilor,

pentru a caror taxa pe valoarea adaugata se solicita rambursarea.

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. D/13.12.2012, Serviciul de reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFPMB a respins la rambursare TVA in suma de X lei, respingerea fiind motivata cu urmatoarele:

"Prin adresa nr. A/06.11.2012 (transmisa prin mail in data de 06.11.2012) s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea documentelor de plata (ordin de plata vizat de banca sau extras de cont), contractele sau comenzile de prestari servicii sau achizitii de bunuri care au stat la baza intocmirii facturilor pentru care se solicita rambursarea TVA si documente care atesta circuitul ulterior al bunurilor, daca este cazul, pentru facturile inregistrate la urmatoarele pozitii 5, 6, 7 si 8 din lista operatiunilor anexate la cererea de rambursare, explicatii privind datele inscrise in facturi (...).

Pana la dat emiterii prezentei decizii, societatea nerezidenta nu a prezentat documentele de plata (ordin de plata vizat de banca sau extras de cont)."

Prin referatul pentru analiza documentara intocmit de serviciul de specialitate, care a stat la baza emiterii deciziei de rambursare se mentioneaza: "Pana la data emiterii prezentului referat, societatea nerezidenta nu a prezentat documentele de plata (ordin de plata vizat de banca sau extras de cont), conform art. 147<sup>2</sup> alin.1 lit.a din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 49 alin. (1) si pct. 49 si alin. (2), alin. (23) din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare."

In sustinerea contestatiei, contestatara a depus documente justificative de plata pentru facturile din lista operatiunilor anexate cererii de rambursare, respectiv extrase de cont emise de banci si comenzi ferme, in limba franceza.

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 imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei."***

Totodata, potrivit art.8 din Codul de procedura fiscala:

"(1) Limba oficiala în administratia fiscala este limba româna.

(2) **Daca la organele fiscale se depun petitii**, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limba straina, organele fiscale vor solicita **ca acestea sa fie însoțite de traduceri în limba româna** certificate de traducatori autorizati."

Potrivit textelor de lege mai sus prezentate 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, traduse în limba româna.

Cu privire la prezentarea documentelor care sa ateste plata facturilor si faptul ca achizițiile 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).

Totodata, se stipuleaza ca persoana care solicita rambursarea TVA trebuie să furnizeze, atat informațiile înscrise 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, conform pct. 49 alin. (22) din Normele metodologice.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se mentioneaza urmatoarele:

- pentru pozitiile 3 si 5 din lista operatiunilor anexate la cererea de rambursare au fost prezentate documente justificative de plata a facturilor, potrivit pct.49 alin.(15) din Normele metodologice si se propune admiterea TVA in suma de y1 lei;
- pozitiile 2 si 4 din lista operatiunilor anexate la cererea de rambursare nu poate fi admisa deducerea TVA, conform prevederilor art.133 alin.(2) din Codul fiscal;
- pentru pozitiile 1, 2, 6, 7 si 8 din lista operatiunilor anexate la cererea de rambursare nu au fost prezentate documente justificative de plata a facturilor, conform pct.49 alin.(15) din Normele metodologice, respectiv din extrasele de cont prezentate nu reiese achitarea facturilor înscrise la aceste pozitii, si se propune respingerea TVA in suma de y2 lei.

Prin contestatia formulata, societatea nerezidenta sustine ca in data de 05.12.2012, 10.12.2012 si 14.12.2012 a inaintat pe e-mail dovezile de plata bancare pentru urmatoarele facturi: nr. - poz.1; nr. - poz.4; nr. ; nr. ; nr. , precum si detalii privind operatiunile ce fac cererii de rambursare.

Din analiza documentelor depuse in sustinerea contestatiei, raportat la motivatiile organului fiscal si la sustinerile contestatarei se retin urmatoarele:

1. Referitor la justificarea platii facturilor au fost depuse urmatoarele:

- pentru factura nr. x/27.01.2011 - poz.1 - emisa de CT Romania in valoare de y lei ( euro), din care TVA in suma de y lei a fost prezentat extrasul de cont nr. /31.05.2011 emis de Natexis Banques Populaires, Agentia Paris privind plata facturii in suma de y euro;

- pentru factura nr. x/21.07.2011 - poz.2 - emisa de TP Romania in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei a fost prezentat extrasul de cont nr. emis de CAC & IBk, Agentia Paris privind plata in suma de y euro, avand anexata nota contabila din data de 22.08.2011 pentru suma de y euro;

- pentru factura nr. x/29.09.2011 - poz.3 - emisa de CT Romania in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei a fost prezentat extrasul de cont emis de SG, Agentia Paris privind plata facturii in suma de y euro;

- pentru factura nr. x/26.07.2011 - poz.4 - emisa de TP Romania in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei a fost prezentat extrasul de cont emis de CAC&IBk (CACIB), Agentia Paris, la data de 29.06.2012 privind plata facturii in suma de y euro;

- pentru factura nr. x/26.09.2011 - poz.5 - emisa de JCI in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei a fost prezentat extrasul de cont emis de NB Populaires, Agentia Paris, la data de 22.03.2012 privind plata in suma de y euro;

- pentru factura nr. x/26.09.2011 - poz.6 - emisa de JCI in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei a fost prezentat extrasul de cont emis de NBP, Agentia Paris, la data de 22.03.2012 privind plata in suma de y euro, avand anexata nota contabila din data de 26.09.2011 pentru suma de y euro;

- pentru facturile nr. x/26.09.2011 - poz.7 in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei si nr. x/26.09.2011 - poz.8 in valoare de y lei (y euro), din care TVA in suma de y lei emise de JCI a fost prezentat un extras de cont general emis de BNPP, Agentia Paris pentru perioada 29.02.2012-10.03.2012 privind viramente efectuate in data 05.03.2012, avand anexate note contabile din data de 26.09.2011, fara a se putea identifica platile aferente acestor facturi. Din extrasul de cont prezentat nu rezulta nicio plata efectuata catre JCI.

Or, in speta, desi cunostea pozitia organului fiscal cu privire la obligatia prezentarii documentelor privind plata facturilor pentru care se solicita rambursarea, respectiv ordine de plata, extrase de cont bancare si desi sustine ca a inaintat dovezile de plata bancare a facturilor, se constata faptul ca nici cu ocazia analizei documentare efectuata de DGFPMB, nici cu ocazia depunerii contestatiei, societatea nerezidenta nu a prezentat documente de plata pentru pozitile 2, 6, 7, 8 (y lei+y lei+y lei+y lei), drept pentru care se va respinge contestatia pentru TVA in suma de y lei.

Pe de alta parte, se retine ca, desi organul fiscal sustine ca din extrasele de cont nu se poate verifica plata pentru pozitia 1 din lista, aceasta a fost identificata, potrivit celor aratate mai sus.

2. Referitor la motivatia organului fiscal privind neadmiterea deductiei TVA pentru pozitia 4 din lista operatiunilor conform prevederilor art.133 alin.(2) din Codul fiscal, din documentele existente in dosarul cauzei nu se poate determina in ce au constatat respectivele operatiuni, respectiv locul prestarii serviciilor inscrise in facturi, intrucat in dosarul cauzei nu se regasesc documente traduse in limba romana, toate documentele anexate (comenzi, contracte) fiind in limba franceza, desi prin cererea de informatii nr. A/06.11.2012, Serviciul administrare contribuabili nerezidenti a



invederat societatii ca "documentele justificative, precum si orice declaratii in limba straina vor fi insotite de traduceri in limba romana certificate de traducatori autorizati." De altfel, in decizia atacata nu se precizeaza acest aspect vizand locul prestarii si nu rezulta din referatul cauzei elementele care au format convingerea organului fiscal privind inexistenta locului prestarii in Romania.

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra dreptului de rambursare a TVA dedusa din factura emisa de TP Romania inscrisa la pozitia 4 din lista pentru a stabili daca cererea de rambursare este justificata.

Avand in vedere aspectele prezentate, in temeiul art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se dispune: **respingerea** contestatiei **pentru** taxa pe valoarea adaugata in **suma de y lei** (pozitiile 2, 6, 7, 8 din cerere) si alin. (3) din acelasi act normativ care prevede:

*"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare",*

coroborat cu pct.11.6. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

*"11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente",*

**desființarea** deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/13.12.2012 emisa de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. **pentru** taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in **suma de y lei** (pozitiile 1, 3, 4, 5 din cerere),

urmand ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea operatiunilor si, in functie de situatia de fapt ce va fi constatata sa efectueze incadrarea corecta a acestora tinand cont de prevederile legale in materie, considerentele si retinerile din prezenta decizie si totodata sa aiba in vedere si sa analizeze documentele si argumentele aduse de societate in sustinerea cauzei.

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 SA X referitoare la posibilitatea acesteia de a solicita rambursarea TVA in suma de y lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.11.6. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

## **DECIDE**

**1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/13.12.2012 pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de y lei.

**2.** Desfiinteaza decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. xD/13.12.2012 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de y 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 SA X din Franta pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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.

