

## DECIZIA NR.145

Directia generala a finantelor publice Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice, cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale din cadrul D.G.F.P. in Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene prin care s-a respins la rambursare TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene conform confirmarii de primire a deciziei, existenta la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P. conform stampilei acestei institutii.

Prin adresa, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a declinat competenta de solutionare a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene depusa la D.G.F.P., altui organ de solutionare a contestatiei in conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din Ordinul nr.3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare.

D.G.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii, in baza adresei Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a transmis contestatia si dosarul contestatiei formulata de X catre D.G.F.P. -Biroul Solutionare Contestatii, spre solutionare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.36(3), art. 205, art.207 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, pct.5.8 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile art.7 din Directiva a 8-a 79/1072/EEC din data de 06.12.1979, D.G.F.P. este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

I. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a respins TVA solicitata la rambursare prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

Societatea contestatoare sustine ca , refuzul de rambursare a TVA pe motiv ca prin adresa s-au solicitat documente privind plata facturilor , este nejustificat in conditiile in care adresa nu a fost comunicata societatii nerezidente. Mai mult societatea contestatoare sustine ca, dupa comunicarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene a solicitat prin e-mail, D.G.F.P.transmiterea unei copii a acestei adresa, dar nu a primit-o pana in prezent.

Societatea contestatoare considera ca Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, prin care a fost respinsa la rambursare TVA aferenta

anului 2011, este lipsita de temei si a fost emisa cu incalcarea Directivei 77/388/EEC si Directivei 79/1072/CEE , motiv pentru care solicita anularea acesteia si rambursarea TVA.

La contestatia formulata societatea contestatoare ataseaza documente privind plata facturilor pentru care a solicitat rambursarea TVA si sustine ca a achitat in intregime aceste facturi de combustibil, achizitionat de pe teritoriul Romaniei in anul 2011. Pentru facturile cuprinse in cererea de rambursare (pozitia 9 la 48) reprezentand taxa de drum au fost atasate copiile scanate ale chitantelor care confirma ca aceste facturi au fost platite cu bani cash.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice au respins la rambursare TVA in temeiul prevederilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.49 alin.(4), (15) si alin.(23) din H.G. Nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pe motiv ca persoana impozabila nerezidenta nu a transmis documentele privind plata TVA solicitata la rambursare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca X are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare conform cererii de rambursare a TVA catre persoane impozabile nestabilite in Romania, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .**

In fapt, societatea nerezidenta X a solicitat rambursarea TVA aferente perioadei 01.01.2011-31.12.2011, conform facturilor reprezentand combustibil achizitionat de la SC K , societate inregistrata in scopuri de TVA in Romania si facturilor reprezentand taxe de drum emise societati impozabile din Romania, inscrise in Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.

Operatiunile pentru care se solicita TVA de rambursat constau in achizitionarea de combustibil si rovinietă pe teritoriul Romaniei, operatiune care se incadreaza in prevederile art.132 alin(1) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice au respins la rambursare TVA, in temeiul prevederilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.49 alin.(4), (15) si alin.(23) din H.G. Nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pe motiv ca persoana impozabila nerezidenta nu a transmis documentele privind plata TVA solicitata la rambursare.

In contestatia formulata, societatea contestatoare sustine ca refuzul de rambursare a TVA , este nejustificat in conditiile in care prin adresa s-au solicitat documente suplimentar iar acesta adresa nu a fost comunicata.

La contestatia formulata societatea contestatoare ataseaza documente privind plata facturilor pentru care a solicitat rambursarea TVA si sustine ca a achitat in intregime aceste facturi de combustibil achizitionate de pe teritoriul Romaniei in anul 2011. Pentru facturile cuprinse in cererea de rambursare (pozitia 9 la 48) reprezentand taxa de drum au fost atasate copile scanate ale chitantelor care confirma ca aceste facturi au fost platite cu bani cash.

In speta, sunt aplicabile dispozitiile art.147<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.49 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2010, potrivit carora:

-art.147<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003

*“(1) În condițiile stabilite prin norme:*

*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 achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România;*

-pct.49 din H.G. Nr.44/2004

*“(1) În baza art. 147<sup>2</sup> 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 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) 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. 143 alin. (1) lit. c) - f), h) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> 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, 144 și 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> 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. 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 în temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> 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.

(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.

(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 cuantumul TVA, exprimate în lei;

f) cuantumul 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).

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

1. combustibil;

2. închiriere de mijloace de transport;

3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);

4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;

5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;

6. cazare;

7. servicii de catering și restaurant;

8. acces la târguri și expoziții;

9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;

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.

(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, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.*

*(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.*

*(33) Prevederile alin. (1) - (32) se aplică cererilor de rambursare depuse după 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse înainte de 1 ianuarie 2010 se soluționează potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.*

*(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 L44 din 20 februarie 2008.”*

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile nestabilite in Romania pot beneficia de rambursarea TVA achitata** pentru importuri si achizitii de bunuri si servicii efectuate in Romania.

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, la pct.49 alin.(1) din Normele metodologice, mai sus enuntat, se 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.**

Din prevederile legale enuntate se prevede totodata ca, persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata pentru importuri si achizitii de bunuri si servicii efectuate in Romania daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

-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 si prestari de servicii, pe perioada pentru care se solicita rambursarea TVA, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea TVA cu exceptia prestarii de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite în 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;

-sa depuna cererea de rambursare pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare si sa indeplinesca anumite formalitati specifice si anume: depunerea cererii pe un anumit format cu un anumit continut la care se anexeaza documentele aferente in original, sa raspunda solicitarii organului fiscal, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de acesta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita;

Potrivit art.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materie de TVA, in special la art.147<sup>2</sup> alin.(1) si art.155 din Codul Fiscal si pct.49 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplinesca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile, intre care dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

De asemenea, dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat de prevederile art. 145 si art. 146 din Codul fiscal, si anume:

-art. 145

*1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.*

*(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

*a) operațiuni taxabile;*

-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;*

In speta, TVA solicitata la rambursare de societatea nerezidenta X este aferenta achizitie de combustibil conform facturilor emise de SC K , societate inregistrata in scopuri de TVA in Romania si facturilor reprezentand taxe de drum emise de societati impozabile din Romania, din perioada 01.01.2011-31.12.2011 dupa cum rezulta si din Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.

Organul fiscal din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de achizitii combustibil si taxa de drum pe motiv ca societatea contestatoare nu a prezentat documentele justificative care sa ateste achitarea taxei facturate de furnizorii din Romania.

Prin cererea de informatii suplimentare, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat X, documente prin care sa faca dovada achitarii facturilor cuprinse in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA.

Din contestatia formulata rezulta ca X nu a primit cererea de informatii suplimentare nici pana in prezent.

Avand in vedere motivul respingerii la rambursare a TVA prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, societatea contestatoare la contestatia formulata a anexat documente privind plata facturilor de combustibil achizitionat pe teritoriul Romaniei de la SC K. Pentru facturile reprezentand taxa de drum cuprinse in cererea de rambursare (pozitia 9 la 48), societatea contestatoare sustine ca au fost atasate copiile scanate ale chitantelor care confirma plata cu bani cash a acestora.

In conformitate cu prevederile art.213 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

*“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”*

Din prevederile legale enuntate 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.In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal i se ofera posibilitatea sa se pronunte asupra acestor documente.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat a analizat documentele prezentate de societatea contestatoare la dosarul contestatiei, constatand urmatoarele:



-pentru pozitiile de la nr.9-32 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, persoana impozabila nestabilita in Romania a solicitat rambursarea TVA dupa documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ respectiv dupa bonuri de casa de marcat, nerespectandu-se prevederile art.146 alin.(1) lit.a) coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct.72 alin.(1) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal si propune respingerea TVA.

-pentru pozitiile de la nr.33-45 din lista operatiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA, persoana impozabila nestabilita in Romania nu a depus nici la dosarul contestatiei, documente care sa ateste plata facturilor in baza carora s-a solicitat TVA de rambursat, incalcandu-se astfel prevederilor pct.49 alin.(1) si alin.(15) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul fiscal propune respingerea TVA.

-pentru pozitiile de la nr.1-8 si 46-48 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, persoana impozabila nestabilita in Romania a transmis documentele de plata iar organul fiscal propune admiterea contestatiei pentru TVA.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

1.In ceea ce priveste TVA inscrisa la pozitiile nr.9-32, 34, 36 si 40- 43 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA;

- pentru TVA inscrisa la pozitiile nr.9-32 persoana impozabila nestabilita in Romania nu a prezentat la dosarul contestatiei **facturile** reprezentand contravaloare taxa de drum ; factura reprezinta documentul justificativ privind exercitarea dreptului de deducere a TVA.

-pentru TVA inscrisa la pozitiile 34, 36, 40, 41 si 42 persoana impozabila nestabilita in Romania a prezentat la dosarul contestatiei facturile reprezentand contravaloare taxa de drum emise de furnizori avand inscise la rubrica cumparator alt cumparator decat X.

-pentru TVA inscrisa la pozitia 43 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, persoana impozabila nestabilita in Romania nu a prezentat la dosarul contestatiei factura emisa de furnizor si nici dovada achitarii taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare.

In conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

-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;*

*b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (2) - (6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevăzute la art. 155<sup>1</sup> alin. (1);”*

-art.155

*“(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”*

*(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;”*

La pct.46 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal se precizează:

*“(1) **Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.**”*

Societatea nerezidentă nu a prezentat la dosarul contestației facturile reprezentând contravaloarea taxei de drum înscrise la pozițiile 9-32, 34, 36 și 40 - 43 pentru care a solicitat la rambursare TVA iar potrivit prevederilor legale mai sus enunțate **documentul privind justificarea dreptului de deducere a TVA îl reprezintă factura emisă de alta persoană impozabilă pe numele și adresa beneficiarului de bunuri sau servicii.**

Pentru TVA înscrisă la poziția 43 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, persoana impozabilă nestabilită în România nu a prezentat la dosarul contestației dovada achitării taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare.

La pct.49 alin.(1) și (3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, mai sus enunțat, se prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea doar a **taxei facturată de alta persoană impozabilă și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România.**

Potrivit prevederilor art.65 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,:

*“Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”*

În condițiile în care societatea nerezidentă nu a justificat cu documente exercitarea dreptului de deducere a TVA, înscrisă la pozițiile 9-32, 34, 36 și 40 - 43 din Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, se va respinge contestația formulată de X, ca neintemeiată pentru suma reprezentând TVA.

2. În ceea ce privește TVA înscrisă la pozițiile 1-8, 33, 35, 37-39, 44-48 din Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

La dosarul contestatiei, societatea contestatoare a anexat o serie de documente reprezentand facturi centralizatoare emise de K si facturi fiscale emise de K Romania catre X, extrase de cont emise de ING Bank din care rezulta ca facturile centralizatoare emise de furnizorul de combustibil au fost achitate in totalitate.

La dosarul contestatiei se afla facturile de achizitie a taxei de drum, , inscrite in cererea de rambursare la pozitiile 33, 35, 37-39, 44-48 si anume:

-La facturile , emise de SC S, sunt anexate si chitante/note de incasare in care furnizorul specifica:"s-a incasat suma de ...de la X" .

-Facturile emise de SC C au anexate si chitantele care confirma plata acestora.

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta precum si faptul ca X a prezentat dovezi privind plata taxei solicitata la rambursare pentru pozitiile 1-8, 33, 35, 37-39, 44-48 din Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Codul fiscal iar organul fiscal emitent le-a analizat prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatie si a popus admiterea partiala a contestatiei, in cauza in speta, se va admite partial contestatia formulata de X, cu privire la TVA.

Totodata, se va anula partial Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cu privire la suma de .. lei.

Potrivit prevederilor art.216 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

*"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

## DECIDE

1.Admiterea partiala a contestatiei formulata de X, cu privire la TVA in valoare...  
Anularea partiala a Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cu privire la suma de .. lei.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X, impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, pentru suma de.. reprezentand TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.