**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală**
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava**
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA NR. _107____**
**din __29.04.2013___**
**privind soluționarea contestației formulată de persoana juridică nerezidentă**
**..... -Grecia cu domiciliul în …, cod de identificare fiscală –……, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. …….**

În baza prevederilor art. 3 alin. 1 din Ordinul preşedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. .. din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. ……, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor publice a județului Suceava sub nr. ……, ne comunică că a delegat Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava competența de soluționare a contestației formulată de **..... - Grecia** .

Conform delegării de competență dată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului Bucureşti – Activitatea de Metodologie şi Administrare a Veniturilor Statului – Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade şi Administrare a Contribuabililor Nerezidenți, cu adresa nr. …….. din …….., transmite Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava dosarul contestației formulate de **..... - Grecia**, persoană juridică de naționalitate greacă, cu sediul în ……., cod de identificare fiscală – ……, înregistrat la D.G.F.P. Suceava sub nr. ……..

Contestația a fost introdusă prin **.....,** cu sediul în …….., Bucureşti, România**,** în baza împuternicirii din data de ……., existente în original la dosarul cauzei, prin care persoana juridică a convenit să fie reprezentată în această speță.

**..... - Grecia** contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....., emisă de Direcţia Generală a Finanţelor Publice a Municipiului Bucureşti, privind **suma de ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare.**

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv **05.01.2012**, potrivit semnăturii depuse pe confirmarea de primire din data de 05.01.2012, existentă în copie la dosarul contestației, contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcţia Generală a municipiului Bucureşti sub nr. **……..**, aşa cum rezultă de pe ştampila Serviciului Registraturii DGFPM Bucureşti aplicate pe originalul contestației, aflate la dosarul cauzei.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. 2 din Directiva a 2008/9/CE 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 şi constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 şi 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. ..... - Grecia contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....., privind suma ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare.**

Contestatoarea susține a încheiat un contract cu SC ..... SRL, o societatea stabilită şi înregistrată în scopuri de TVA în România, în vederea desfăşurării activității sale economice (furnizarea de servicii de telecomunicații).

De asemenea, susține că societatea a achiziționat servicii de colocație legate de bunuri imobile situate în România ce constau în punerea la dispoziția societății a unui spațiu deținut de către ..... şi asigurarea utilităților şi a facilităților de instalare şi conectare a echipamentului de telecomunicații deținut de către societate la articolele tehnice deținute de către furnizor şi amplasate în spațiul respectiv, servicii ce sunt taxabile în România, conform prevederilor art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal.

Contestatoarea susține că, anterior emiterii deciziei, nu a primit nicio adresă prin care să îi fie solicitate informații suplimentare necesare soluționării

cererii sale, cu toate că în decizie este menţionat faptul că o astfel de adresă a fost transmisă pe cale electronică în data de 27 octombrie 2011.

Prin contestaţia formulată, contestatoarea consideră că motivele invocate de organele fiscale sunt neîntemeiate pe următoarele considerente:

- principiul fundamental care stă la baza rambursărilor de TVA către persoanele impozabile stabilite în alt stat membru este acela că aceste persoane au dreptul de a solicita rambursarea taxei facturate de către alte persoane impozabile şi achitate de către acestea pentru serviciile/bunurile care i-au fost prestate/livrate în beneficiul său pe teritoriul României, atât timp cât aceste servicii/bunuri sunt folosite în scopul desfăşurării de activităţi care dau drept de deducere a TVA;

- conform art. 3 lit. a) din Codul fiscal, unul dintre principiile de bază ale sistemului fiscal din România este neutralitatea măsurilor fiscale. În baza acestui principiu, contribuabilii au dreptul la deducerea/recuperarea taxai facturate de către alte persoane impozabile şi achitate de către aceşti pentru serviciile/bunurile achiziţionate şi utilizate în vederea efectuării de operaţiuni care dau drept de deducere a taxei.

- respingerea taxei strict pe baza unor condiţii de formă şi nu de fond constituie o încălcare a principiului neutralităţii taxei, precum şi a principiului fundamental care stă la baza Directivei 9/2008 cu privire la recuperarea TVA. Prin anularea dreptului de recuperare a taxei pe valoarea adăugată, are loc o dublă impunere din punct de vedere al TVA a operaţiunilor respective, ceea ce contravine principiului neutralităţii;

- prevederile Directivei 9/2008 evidenţiază faptul că introducerea unor norme comunitare în ceea ce priveşte rambursarea TVA persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul ţării în care se solicită rambursarea, marchează evoluţia către o liberalizare eficientă a circulaţiei persoanelor, mărfurilor şi serviciilor, iar aceste norme nu trebuie să ducă la un tratament diferit aplicat persoanelor plătitoare de TVA.

**1. În ceea ce priveşte respingerea taxei pe valoarea adăugată pe motiv că nu au fost furnizate informaţiile din cererea de rambursare în limba română sau însoţite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizaţi,** contestatoarea consideră că acest motiv este nefondat şi neîntemeiat.

Contestatoarea susţine că autorităţile române nu i-au trimis nicio cerere expresă prin care să-i solicite să-i fie puse la dispoziţie informaţiile din cererea de rambursare în limba română sau însoţite de traduceri certificate de traducători autorizaţi.

Prin contestația formulată se precizează că, în legătură cu acest aspect, ataşează la contestație cererea completă cu denumirea şi adresa în limba română.

**2. Referitor la faptul că nu au fost prezentate documente justificative de plată care să facă dovada achitării taxei pe valoarea adăugată pentru care se solicită rambursarea,** contestatoarea susține că atât prevederile pct. 49 alin. 7 din Normele de aplicare a Codului fiscal, cât şi Directiva 9/2008 nu menționează în mod expres obligativitatea anexării acestor documente.

De asemenea, susține că autoritățile române nu i-au trimis nicio cerere de informații suplimentare.

Prin contestația formulată se precizează că, în legătură cu acest aspect, ataşează la contestație dovada achitării facturilor respective, în limba greacă, şi că va transmite în cel mai scurt timp traducerea autorizată în limba română a acestor documente.

Totodată, precizează că, în măsura în care se apreciază că documentele anexate nu sunt relevante, solicită, ca în conformitate cu prevederile art. 202 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, să fie introdus în cauză şi furnizorul.

**3. Referitor la faptul că nu s-au transmis documente justificative din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate în România, precum şi contractul încheiat cu societatea .....**, contestatoarea susține că nu a achiziționat bunuri, ci servicii de colocație legate de bunuri imobile situate în România.

De asemenea, susține că autoritățile române nu i-au trimis nicio cerere de informații suplimentare.

Prin contestația formulată petenta precizează că, în legătură cu acest aspect, ataşează o copie a contractului încheiat cu societatea ....., în limba engleză, dar şi traducerea acestuia, precum şi comenzile aferente serviciilor prestate.

**II. Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului Bucureşti, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....., a respins la rambursare TVA în sumă de .....,** solicitată de **..... - Grecia** prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat

membru al Uniunii Europene pentru anul 2010, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, înregistrată sub nr. ....., cu numărul de referință .....

Organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... pentru următoarele motive:

- solicitantul cererii de rambursare nu a furnizat toate informațiile din cererea de rambursare (denumirea şi adresa completă) în limba română sau însoțite de traduceri în limba română de traducători autorizați;

- persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei solicitate la rambursare;

- nu s-au trimis documente justificative din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate din România, precum şi contractul încheiat cu societatea ..... SRL.

Prin decizia emisă, organele fiscale precizează că s-a transmis adresa de solicitare informații nr. ....., prin poşta electronică, în data de 27.10.2010, pentru prezentarea documentelor care nu s-au anexat conform prevederilor legale, însă societatea nu a prezentat documentele solicitate.

Organele fiscale invocă prevederile art. 147^2 alin. 1 lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, pct. 49 alin. (1), (13) şi (23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, prevederile art. 8 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală şi prevederile pct. 4 din Ordinul nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei şi având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Bucureşti, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța dacă societatea are dreptul la rambursarea acestei sume, în condițiile în care organele fiscale au respins taxa la rambursare pe motiv că nu s-au prezentat documente justificative conform legii şi că nu au fost transmise informațiile solicitate, iar societatea susține nu i s-a trimis nicio cerere de**

**informații suplimentare şi că depune în susținerea cauzei toate documentele ce au stat la baza solicitării taxei pe valoarea adăugată la rambursare.**

**În fapt,** prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....., organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de ..... solicitată de **..... - Grecia** prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2010, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, înregistrată sub nr. ....., cu numărul de referință .....

Organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... pentru următoarele motive:

- solicitantul cererii de rambursare nu a furnizat toate informațiile din cererea de rambursare (denumirea şi adresa completă) în limba română sau însoțite de traduceri în limba română de traducători autorizați;

- persoana juridică nerezidentă nu a prezentat documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei solicitate la rambursare;

- nu s-au trimis documente justificative din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate din România, precum şi contractul încheiat cu societatea ..... SRL.

Prin decizia emisă, organele fiscale precizează că s-a transmis adresa de solicitare informații nr. ....., prin poşta electronică, în data de 27.10.2010, pentru prezentarea documentelor care nu s-au anexat conform prevederilor legale, însă societatea nu a prezentat documentele solicitate.

Contestatoarea susține că, anterior emiterii deciziei, nu a primit nicio adresă prin care să îi fie solicitate informații suplimentare necesare soluționării cererii sale, cu toate că în decizie este menționat faptul că o astfel de adresă a fost transmisă pe cale electronică în data de 27 octombrie 2011.

**1. În ceea ce priveşte respingerea taxei pe valoarea adăugată pe motiv că nu au fost furnizate informațiile din cererea de rambursare în limba română sau însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați** contestatoarea consideră că acest motiv este nefondat şi neîntemeiat.

Contestatoarea susține că autoritățile române nu i-au trimis nicio cerere expresă prin care să-i solicite să-i fie puse la dispoziție informațiile din cererea de rambursare în limba română sau însoțite de traduceri certificate de traducători autorizați.

Prin contestația formulată se precizează că, în legătură cu acest aspect, ataşează la contestație cererea completă cu denumirea şi adresa în limba română.

**2. Referitor la faptul că nu au fost prezentate documente justificative de plată care să facă dovada achitării taxei pe valoarea adăugată pentru care se solicită rambursarea,** contestatoarea susține că, atât prevederile pct. 49 alin. 7 din Normele de aplicare a Codului fiscal, cât şi Directiva 9/2008, nu menționează în mod expres obligativitatea anexării acestor documente.

Prin contestația formulată se precizează că, în legătură cu acest aspect, ataşează la contestație dovada achitării facturilor respective, în limba greacă, şi că va transmite în cel mai scurt timp traducerea autorizată în limba română a acestor documente.

Totodată, precizează că, în măsura în care se apreciază că documentele anexate nu sunt relevante, solicită, ca în conformitate cu prevederile art. 202 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, să fie introdus în cauză şi furnizorul.

**3. Referitor la faptul că nu s-au transmis documente justificative din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate în România, precum şi contractul încheiat cu societatea .....**, contestatoare susține că nu a achiziționat bunuri, ci servicii de colocație legate de bunuri imobile situate în România.

Prin contestația formulată se precizează că, în legătură cu acest aspect, ataşează la contestație o copie a contractului încheiat cu societatea ....., în limba engleză, dar şi traducerea acestuia, precum şi comenzile aferente serviciilor prestate.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile **art. 147^2 alin. 1 lit. a** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare, unde se precizează că:

**„Art. 147^2**

**Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România şi rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România**

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

**a) persoana impozabilă nestabilită în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată şi care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe**

**valoarea adăugată achitate pentru importuri şi achiziţii de bunuri/servicii, efectuate în România;".**

Referitor la aplicarea prevederilor **art. 147^2 alin. 1 lit. a)** din Codul fiscal, la **pct. 49** din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizează că:

**„Norme metodologice:**

**49*). (1) În baza art. 147^2 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri şi achiziţii de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziţionate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplineşte cumulativ următoarele condiţii:**

**a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activităţii sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operaţiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reşedinţa sa obişnuită;**

**b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată şi 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 şi nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepţia următoarelor operaţiuni:**

**1. prestarea de servicii de transport şi de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) şi art. 144^1 din Codul fiscal;**

**2. livrarea de bunuri şi prestarea de servicii către o persoană care are obligaţia 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 şi 144^1 din Codul fiscal;**

**c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenţiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152^1 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. 147^1 din Codul fiscal.**

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

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

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

**(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achiziţiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145^1 şi 146 din Codul fiscal.**

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

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

**(7) Cererea de rambursare conţine următoarele informaţii:**

**a) numele şi adresa completă ale solicitantului;**

**b) o adresă de contact pe cale electronică;**

**c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile şi serviciile;**

**d) perioada de rambursare acoperită de cerere;**

**e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri şi 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 şi 2;**

**f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;**

**g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN şi 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 şi 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 şi numărul facturii sau documentului de import;**

**e) baza impozabilă şi cuantumul TVA, exprimate în lei;**

**f) cuantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) şi (5), exprimat în lei;**

**g) după caz, partea de TVA deductibilă calculată în conformitate cu alin. (5) şi exprimată ca procent;**

**h) natura bunurilor şi a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9).[…]**

**(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 depăşeşte sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).**

**(12) Solicitantul trebuie să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit în conformitate cu art. 34a alin. (3) al doilea paragraf din**

**Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată şi de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificările ulterioare.**

**(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informaţiile din cererea de rambursare şi eventualele informaţii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română. […]**

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

**a) achiziţii de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării; […]**

**(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informaţiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informaţii suplimentare, în special de la solicitant, dar şi de la autorităţile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informaţiile 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 informaţii suplimentare. Informaţiile 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 acurateţea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică. […]**

**(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 L 44 din 20 februarie 2008, şi ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 275 din 20 octombrie 2010."**

Din textele de lege citate mai sus se reţine că orice persoană impozabilă nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de

rambursarea taxei pe valoarea adăugată pentru achiziții de bunuri/servicii efectuate în România achitate până la data solicitării rambursării.

De asemenea, se reține că solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare şi eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

Dreptul de rambursare a taxei se determină în aceleaşi condiții ca şi cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

La **art. 6 din DIRECTIVA 79/1072** din 6 decembrie 1979 A Opta Directivă 79/1072/CEE a Consiliului din 6 decembrie 1979 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul țării (79/1072/CEE), se prevede că:

**„Art. 6**

**Statele membre nu pot impune persoanelor plătitoare de impozit prevăzute la articolul 2 obligații în plus față de cele prevăzute la articolele 3 şi 4, altele decât obligația de a furniza, în anumite cazuri, informații necesare pentru a se stabili dacă cererea de restituire este justificată."**

Conform prevederilor menționate, la analiza cererii de restituire a taxei pe valoarea adăugată, pot fi solicitate informații necesare pentru a se stabili dacă cererea de restituire este justificată.

Din analiza Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ....., se reține că organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de ..... solicitată de **..... - Grecia** prin Cererea de rambursare pentru anul 2010, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, înregistrată sub nr. ....., pe motiv că solicitantul cererii de rambursare nu a furnizat toate informațiile din cererea de rambursare în limba română sau însoțite de traduceri în limba română de traducători autorizați, nu a prezentat documente justificative de plată care să ateste achitarea taxei solicitate la rambursare şi pe motiv că nu s-au trimis documente justificative din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate din România, precum şi contractul încheiat cu societatea ..... SRL.

Contestatoarea susține că nu a primit nicio adresă prin care să îi fie solicitate informații suplimentare necesare soluționării cererii sale.

La contestația formulată, persoana juridică nerezidentă depune o serie de documente în susținerea cauzei, cum ar fi: cererea completă cu denumirea şi adresa în limba română, dovada achitării facturilor respective, copie a

contractului încheiat cu societatea ....., precum şi comenzile aferente serviciilor prestate.

În ceea ce priveşte dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susţinerea cauzei, sunt incidente prevederile **art. 213 alin. 4 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată**, cu modificările şi completările ulterioare, unde se precizează:

**„(4) Contestatorul, intervenienţii sau împuterniciţii acestora pot să depună probe noi în susţinerea cauzei. În această situaţie, 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 pronunţe asupra acestora."**

În legătură cu aplicarea acestui articol, la **punctul 182.1** din Normele metodologice de aplicare a acestei ordonanţe, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, se precizează:

**„Norme metodologice:**

**182.1. În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală*), contestatorul, intervenienţii şi/sau împuterniciţii acestora, în faţa organelor de soluţionare a contestaţiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecţie fiscală."**

Din textele de lege mai sus prezentate se reţine că societatea poate depune în susţinerea cauzei documente noi şi probe noi, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecţie fiscală.

De asemenea, se reţine că, în această situaţie, organului care a efectuat activitatea de control i se va oferi posibilitatea să se pronunţe asupra acestora.

Având în vedere prevederile legale invocate şi întrucât contestatoarea depune documente noi în susţinerea cauzei, Direcţia Generală a Finanţelor Publice a judeţului Suceava nu se poate pronunţa cu privire la dreptul de rambursare a taxei pe valoarea adăugată ce are la bază documentele respective, drept pentru care **se va desfiinţa** Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ....., privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de ....., urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la **reanalizarea TVA în sumă de .....** şi să emită un nou act administrativ fiscal**,** care va avea în vedere cele precizate în decizie şi prevederile legale aplicabile în speţă.

- Desfiinţarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** şi alin. **3^1** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(3) Prin decizie se poate desfiinţa total sau parţial actul administrativ atacat, situaţie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluţionare.**

**(3^1) Soluţia de desfiinţare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeaşi perioadă şi acelaşi obiect al contestaţiei pentru care s-a pronunţat soluţia de desfiinţare."**

- La reverificarea creanţelor fiscale contestate şi pentru care s-a dispus desfiinţarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desfiinţării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecţie fiscală decât cea care a încheiat actul contestat".**

- şi prevederile **pct. 11.6** din Ordinul preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

**„11.6. Decizia de desfiinţare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeaşi perioadă şi acelaşi obiect al contestaţiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."**

Pentru considerentele prezentate în conţinutul deciziei şi în temeiul prevederilor art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**DECIDE:**

**1. Desfiinţarea** Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .....**,** emisă de Direcţia Generală a Finanţelor Publice Bucureşti, privind suma **de .....**, **reprezentând TVA respinsă la rambursare**, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situaţia de fapt strict pentru aceleaşi obligaţii bugetare şi pentru aceeaşi perioadă din actul administrativ fiscal desfiinţat, în funcţie de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată şi desfiinţată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava sau Tribunalul Bucureşti, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.