

**DECIZIA** nr. 502 din 2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**XXX GmbH**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/24.02.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti - Serviciul Reprezentante Straine si Nerezidenti, prin adresa nr. X/20.02.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/24.02.2015, cu privire la contestatia depusa de catre societatea nerezidenta XXX GmbH, persoana impozabila nestabilita in Romania, stabilita in Germania.

Obiectul contestatiei, expediată prin posta în 12.12.2014 și înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. X/17.12.2014, îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/17.10.2014, comunicată prin posta și confirmată de primire în data de 13.11.2014, prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de X lei.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a /2008/CE din data de 12 februarie 2008 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 și constatând că, în speță, sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea XXX GmbH.

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

**I. Societatea nerezidenta XXX GmbH** solicita desființarea în totalitate a deciziei de rambursare a TVA nr. X/17.10.2014, prin care a fost respinsă TVA solicitată la rambursare în suma de X lei formulând, în esență, următoarele motive:

Înțelege că prin cererea nr. X/08.07.2014 autoritatea fiscală i-a solicitat informații suplimentare privind achiziția efectuată în România pentru care a solicitat rambursarea TVA, dar societatea nu a primit această cerere de informații suplimentare și astfel nu a putut să ofere informațiile solicitate.

Considerând că decizia de rambursare contestată este emisă fără ca autoritățile fiscale să constate realitatea și tratamentul fiscal al tranzacției depune documente noi față de cele atașate cererii de rambursare. Arată că operațiunea în baza căreia a solicitat la rambursare TVA a constat în importul în România a unei mașini de sudat și tăiat punji pentru care a achitat TVA în vamă. Mașina a fost lasată unui partener român-X, care îi livrează produse fabricate cu ajutorul acestui echipament. În baza contractului încheiat la 1000 produse fabricate/vândute XXX ca factură către X 1 euro până la acoperirea completă a pretului de achiziție al mașinii, în suma de X euro.

S-au alăturat contestatiei 14 anexe astfel cum sunt precizate la finalul acesteia.

**II.** Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri

de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/17.10.2014 emisa de **Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti** din cadrul D.G.R.F.P.B. s-a respins la rambursare TVA in suma de X lei.

Temei de drept: art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si pct. 49 alin. (23) din Normele metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004.

In fapt s-a retinut ca societatea nerezidenta nu a raspuns cererii de informatii suplimentare nr. X/08.07.2014 transmisa prin posta si electronic prin e-mail. Prin cererea de informatii suplimentare s-a cerut societatii completarea documentatiei depuse cu documente justificative referitoare la scopul achizitiei bunului, respectiv "documente din care sa rezulte circuitul ulterior sau destinatia ulterioara a bunului" achizitionat cu factura atasata cererii de rambursare, "in termen de cel mult o luna de la la data primirii prezentei cereri".

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal emitent al deciziei contestate, fata de sustinerile si documentele noi prezentate in dosarul contestatiei, propune aprobarea contestatiei. S-a analizat in referat modul de plata a TVA in vama si partial "circuitul ulterior sau destinatia ulterioara a bunului".

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

***Cauza supusa solutionarii este daca organele de solutionare a contestatiei se pot investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care la data emiterii deciziei contestate organele fiscale nu au efectuat o analiza a indeplinirii conditiilor de rambursare, iar analiza documentatiei prezentate in dosarul contestatiei s-a facut partial.***

**In fapt**, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/17.10.2014 organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA în suma de X lei, pe motiv ca societatea contestatara nu a depus documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare, invocand ca temei legal pct. 49 alin (2) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004.

din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2011 si pct. 49 alin. (22) si alin. (23) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004:

Codul fiscal

*"Art. 147<sup>2</sup> Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România*

*(1) În condițiile stabilite prin norme:*

*a) persoana impozabilă 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 alin. (22) si alin. (23) din Normele metodologice aprobate prin HG 44/2004

49 "[...](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, inclusiv copii de pe documentele prevăzute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, după caz, 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 ori 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.”

Se retine ca organele fiscale sunt in drept, pentru a avea toate elementele relevante in luarea deciziei, sa ceara, inclusiv pe cale electronica, informatii suplimentare de la solicitant. Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile cerute in termen de cel mult o luna de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită.

In cauza, contestatara nu a furnizat informatiile solicitate sustinand ca nu a primit cererea de informatii. In dosarul contestatiei nu exista confirmari de primire a cererii de informatii suplimentare iar in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nu se fac precizari cu privire la acest aspect.

Din documentele depuse rezulta ca societatea nerezidenta XXX GmbH a importat in Romania, in 28.06.2012, o masina de sudat si taiat pungi cu sudura, in valoare de X euro conform facturii emisa de furnizorul extern, pentru care s-a achitat in vama romana TVA in suma de X lei cu OP nr. X intocmit de SC X SA.

Prin contractul nr. X/2012, incheiat intre societatile XXX-proprietarul si X-beneficiarul se stabileste ca proprietarul va livra beneficiarului un echipament de confectionat pungi in valoare totala de X euro, urmand ca pe parcursul derularii contractului comenzile proprietarului care vor fi realizate cu echipamentul mentionat sa aibe prioritate. Avand in vedere ca Proprietarul intentioneaza sa refinanteze echipamentul de productie partile sunt de acord ca transferul primar de proprietate va avea loc la 36 de luni de la inceperea productiei. Beneficiarul va factura proprietarului produsele comandate pe baza Listei de preturi minus un discount de 1 euro/1000 bucati. Discountul va fi eliminat din fiecare factura si va fi creditat in raport cu valoarea echipamentului. Pretul final de achizitie a echipamentului, in plus fata de discountul acumulat, va fi de X euro. Contractul poate fi prelungit cu 12 luni pentru atingerea sumei necesare. Proprietarul ofera o garantie tehnica pentru masina de 12 luni ce va fi asigurata de fabricant. Beneficiarul va asigura echipamentul si va furniza dovezi privind contractul de asigurare incheiat.

S-au depus copii ale unor facturi intocmite in anul 2013 de XXX avand cod de TVA X catre X SA, pentru discountul de 1 euro, in baza contractului X/2012, pe facturile traduse in limba romana aparand mentiunea "Livrare intracomunitara neimpozabila".

Se retine ca initial organele fiscale au respins cererea de rambursare pe motiv ca solicitanta nu a furnizat informatii privind circuitul/destinatia ulterioara a bunului importat, invocand prevederile pct. 49 alin (2) lit. b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004, iar ulterior depunerii documentelor anexate contestatiei organele fiscale propun admiterea contestatiei analizand documentele de import, dar fara a analiza circuitul/destinatia ulterioara a bunului importat. Conform documentelor din dosar bunul importat a fost pus la dispozitia unui producator din Romania, urmand ca transferul de proprietate sa se efectueze peste 36 sau 48 de luni de la data punerii in functiune, intre timp XXX emitand facturi de "livrare intracomunitara" in legatura cu echipamentul mentionat in contractul nr. X/2012.

Analiza conditiilor de rambursare revine, potrivit atributiilor specifice, organelor fiscale ce au emis decizia contestata si nu organelor de solutionare a contestatiilor. Asa fiind, fata de faptul ca s-au depus documente noi in sustinerea contestatiei, care acopera documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentara la care societatea nu a raspuns sustinand ca nu a primit cererea, lipsa raspunsului fiind motivul pentru care s-a respins cererea de rambursare, desi nu se detine confirmarea ca cererile de informatii suplimentare au fost primite de contestatara, iar documentele noi depuse nu au fost analizate in intregime de organele fiscale insarcinate cu solutionarea cererii de rambursare se va desfiinta decizia contestata.

Avand in vedere cele anterior prezentate urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca:

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

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin OPANAF 2906/2014;

*"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.*

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

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "*

Pe cale de consecinta, Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/17.10.2014 **va fi desfiintata**, urmand ca organele fiscale sa procedeze la o noua analiza pentru stabilirea tratamentului fiscal corespunzator tranzactiei in cauza, avand in vedere prevederile legale aplicabile spetei si retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 216 alin (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct., 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014:

## DECIDE

**Desființează decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/17.10.2014, cu privire la TVA respinsă la rambursare în suma de X lei, urmând ca Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți din cadrul DGRFPB să reanalizeze situația fiscală a solicitantei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.**

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

Director General