

DECIZIA nr. 770/21.10.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti cu adresa nr. x, inregistrata sub nr. x cu privire la contestatia depusa de catre **X din X**, prin imputernicit x cu sediul ales in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti:

- sub nr. x/x il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **xlei**;

- sub nr. xil constituie adresa nr. x prin care i s-a comunicat ca cererea nr. xnu va fi solutionata.

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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X - X**.

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. x, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti a respins la rambursare TVA in suma de xlei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre X - tara de rezidenta X, prin cererea inregistrata sub nr. x.

Prin adresa nr. x, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a comunicat societatii nerezidente X din X, ca cererea de rambursare nr. x– numar de referinta X nu va fi solutionata, deoarece TVA de rambursat din aceasta cerere, a mai fost solicitata prin cererea de rambursare nr. xpentru care s-a emis decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x.

II. Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. Xx **X** din X a formulat contestatie impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x prin care a fost respinsa de la rambursare TVA in suma de xlei, intrucat documentele de plata solicitate au fost transmise prin e-mail in data de x la organele fiscale.

Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. x/10.05.y **X** din X a formulat contestatie impotriva adresei nr. x emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti, prin care i s-a comunicat ca cererea de rambursare nr. x– numar de referinta X nu va fi solutionata, deoarece TVA de rambursat din aceasta cerere, a mai fost solicitata prin

cererea de rambursare nr. x pentru care s-a emis decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x.

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

3.1. Referitor la decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x

Cauza supusa solutionarii este daca in mod legal organele fiscale au respins la rambursarea TVA in suma xlei, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca sunt indeplinite cerintele legale de rambursare.

In fapt, prin cererea, inregistrata sub nr. x, societatea nerezidenta X din X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de xlei. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x, organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de xlei intrucat societatea nu a prezentat dovada achitarii facturilor inregistrate in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea de TVA" anexata la cererea de rambursare.

Contestatarea solicita rambursarea sumei de xRON reprezentand TVA, intrucat plata a fost efectuata conform documentelor transmise prin e-mail in data de 27.10.20x la organele fiscale.

In drept, potrivit art. 147² 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. 147². - (1) **In conditiile 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".

Norme metodologice:

" **49. (1)** În baza art. 147² 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) -m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ 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 144¹ 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. 152¹ 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. 147¹ din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

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

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

1. combustibil;

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;

(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 ori servicii care au fost facturate în perioada de rambursare;

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

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

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

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

(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 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".

Conform dispozitiilor legale antecitate, 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 achitata aferenta importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistenta obligatiei inregistrarii in scopuri de TVA in Romania si la neefectuarea de operatiuni impozabile in Romania, cu conditia ca taxa sa fie justificata cu documentele prevazute de lege, inclusiv cu documente care sa ateste plata TVA solicitata la rambursare.

Analizand sustinerile contestatarei si documentele prezentate se retin urmatoarele:

Prin cererea cu numarul de referinta x din data de 13.09.x receptionata in Romania in data de 15.09.x si inregistrata sub nr. x, societatea nerezidenta X din X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de xlei pentru perioada x-x/20x

conform "Listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA", in care au fost inscrise x facturi.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x, organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de **xlei**, pe motivul ca persoana impozabila nerezidenta nu a prezentat dovada achitarii facturilor inregistrate in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea de TVA" anexata la cererea de rambursare.

In sustinerea contestatiei, X din X mentioneaza ca a transmis prin e-mail in data de 27.10.20x organelor fiscale, documentele solicitate prin care face dovada achitarii facturilor inregistrate in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea de TVA" anexata la cererea de rambursare.

Organele fiscale mentioneaza in referatul cauzei ca persoana impozabila nerezidenta a prezentat documente justificative care atesta achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea TVA in suma de xlei pentru facturile inregistrate in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea de TVA" anexata la cererea de rambursare si prin urmare se poate identifica dreptul de deducere al TVA aferenta acestor facturi potrivit art. 147² alin. (1) [lit. a](#)) si art. 146 alin. (1) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin. (1) Titlul VI - Taxa pe valoarea adaugata din Normele metodologice de aplicare a legii 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, avand in vedere ca in referatul cauzei se recunoaste ca persoana nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA in suma de de x aferenta facturilor inregistrate in "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea de TVA" anexata la cererea de rambursare nr. xsi ca aceasta suma intruneste conditiile de a fi aprobata la rambursare potrivit art. 147² alin. (1) [lit. a](#)) si art. 146 alin. (1) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precum si propunerea Administratiei Fiscale pentru contribuabili nerezidenti din adresa nr. x, urmeaza a se admite contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat al Uniunii Europene nr. x.

Admiterea are la baza prevederile art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

"Art. 216. – (2) *"În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.."*

Ca urmare, se va admite contestatia formulata de societatea nerezidenta **X din X** pentru suma de **xlei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare conform Deciziei nr.x emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti si se va anula decizia nr. x pentru suma de xlei.

3.2. Referitor la cererea de rambursare nr. x- numar de referinta X

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul directiei regionale se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care adresa nr. x nu intra in competenta sa de solutionat.

In fapt, prin cererea cu numarul de referinta X din data de 31.03.20x, receptionata in Romania in data de 06.04.20x si inregistrata sub nr. x, societatea nerezidenta X din X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de **xlei** pentru perioada 01-

12/20x conform "Listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA", in care au fost inscrise xfacturi.

Prin adresa nr. x, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a comunicat societatii nerezidente X din X, ca cererea de rambursare nr. x- numar de referinta X nu va fi solutionata, deoarece TVA de rambursat din aceasta cerere, a mai fost solicitata prin cererea de rambursare nr. x pentru care s-a emis decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.x.

Societatea nerezidenta X din X a depus contestatie inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. x impotriva adresei nr. x emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 205. Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și **împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii**. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia".

"Art. 209. Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 3 milioane lei;

b) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, competentă conform art. 36 alin. (3) pentru administrarea contribuabililor nerezidenți care nu au pe teritoriul României un sediu permanent, pentru contestațiile formulate de aceștia, ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 3 milioane lei".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.1 si pct. 5.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind [Codul de procedură fiscală](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014 care stabilesc:

"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 [alin. \(1\)](#) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute **expres și limitativ de lege**".

"5.3. **Prin alte acte administrative fiscale**, prevăzute la art. 209 [alin. \(2\)](#) din Codul de procedură fiscală, **se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 209 [alin. \(1\)](#) din Codul de procedură fiscală** și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente".

Se retine ca solutionarea contestatiei societatii nerezidente X din X pentru acest capat de cerere, intra in competenta organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti, in calitate de organ fiscal emitent al adresei nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 146 alin. (1) lit a) si art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 205 alin. (1) si alin. (2), art. 209 alin. (1) lit. a) - lit. b) si alin. (2), art. 213 alin. (4) si art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 5.1 si pct. 5.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea [titlului IX](#) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind [Codul de procedură fiscală](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

DECIDE

1. Admite contestatia formulata de societatea nerezidenta **X din X** pentru suma de **xlei** reprezentand TVA si anuleaza decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x pentru aceeasi suma.

2. Transmite Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti contestatia formulata de societatea nerezidenta X din X impotriva adresei nr. x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.