

DECIZIA nr. 2684/887/28.10.2014

privind soluționarea contestației depusă de X Kft din Ungaria, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X Kft din Ungaria.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timisoara.

Contestația este depusă de X Kft cu sediul in Ungaria, ..., cod de inregistrare in scopuri de TVA: HU...., prin Y C.V. (fosta Z CV) cu sediul in..., Olanda, cod de inregistrare in scopuri de TVA: .... in calitate imputernicit

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../04.05.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În vederea îndeplinirii condițiilor procedurale, prin adresa nr. .../19.12.2013, transmisă prin posta în data de 23.12.2013, primită de petentă în data de 31.12.2013, DGRFP Bucuresti a solicitat transmiterea actului de împuternicire, în original sau în copie legalizată, din care să reiasă clar faptul că X C.V. poate depune contestație împotriva deciziei de rambursare, pentru clientul X Kft din Ungaria.

Prin adresa din 09.01.2014, primită prin posta, X C.V. transmite în completare la dosarul contestației, împuternicirea în original, prin care X Kft din Ungaria o împuternicește pe Y C.V. (fosta Z CV) să o reprezinte în fața autorităților române și să depună contestație împotriva deciziei de rambursare, precum și documente suplimentare.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. .../04.05.2011 a fost transmisă către societatea nerezidentă prin posta, fiind primită de petenta în data de 09.05.2011 potrivit mențiunii de pe confirmarea de primire externă a scrisorii recomandate nr. ....

Contestația a fost transmisă prin posta la data de 08.06.2011 conform stampilei de pe plicul corespondentei, fiind înregistrată la DGFP Bucuresti sub nr. .../14.06.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta arată următoarele:

*“Neprezentarea de către persoana juridică nerezidentă a documentelor de plată din care să reiasă că TVA-ul solicitat la rambursare este achitată”,* petenta atașând documentația respectivă la contestația depusă, solicitând reevaluarea acestui caz.

**II.** Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, au consemnat următoarele:

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, pentru anul 2010, perioada 1-3/2010, formulată de X Kft din Ungaria, înregistrată cu nr. .../25.11.2010, cu numărul de referință HUK..., în baza art.147 alin.(1) lit.a din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.85 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. .../04.05.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	... RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicită rambursarea (extrase de cont sau ordine de plată stampilate de banca emitentă)

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

-art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.49 alin.(1) Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă s-a respins corect la rambursare TVA în sumă de ... lei, în condițiile în care societatea nerezidentă a depus în susținerea contestației documente noi neavute în vedere de organul fiscal.

În fapt, societatea nerezidentă X Kft din Ungaria, a solicitat prin cererea de rambursare, înregistrată cu nr. .../25.11.2010, cu numărul de referință HUK..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, perioada 1-3/2010, conform art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru facturile fiscale prezentate în cererea de rambursare TVA conform codurilor 1 și 3 din "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" - parte integrantă a cererii de rambursare.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, prin Decizia nr. .../04.05.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, au stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată ...RON;

TVA aprobată la rambursare ...RON;

TVA respinsă la rambursare ...RON,

invocând faptul ca persoana impozabilă nerezidentă nu are dreptul la rambursarea acesteia întrucât nu au fost prezentate documente justificative care să ateste achitarea taxei aferentă.

Petenta susține că a atașat documentația respectivă la contestația depusă, solicitând reevaluarea acestui caz.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

*"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) În condițiile stabilite prin norme:*

*a) persoana impozabila neînregistrata și care nu este obligată sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România. (...)"*

*Norme metodologice:*

*49\*). (1) În baza art. 147<sup>2</sup> 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 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. 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 agențiilor 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.

(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.

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. 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).

(21) După primirea cererii transmise pe cale electronică de autoritatea competentă din alt stat membru, organul fiscal competent din România îi comunică de îndată solicitantului, pe cale electronică, data la care a primit cererea. Decizia de aprobare sau respingere a cererii de rambursare se comunică solicitantului în termen de 4 luni de la data primirii cererii, dacă nu se solicită informații suplimentare conform alin. (22).

(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.

(24) În cazul în care organul fiscal competent din România cere informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare în termen de două luni de la data primirii informațiilor cerute sau, în cazul în care nu a primit răspuns la cererea sa de informații, în termen de două luni de la data expirării termenului prevăzut la alin. (23). Cu toate acestea, perioada pentru luarea deciziei cu privire la cererea de rambursare, în totalitatea ei sau la o parte a acesteia, trebuie să fie întotdeauna de maximum 6 luni de la data primirii cererii de către statul membru de rambursare. În cazul în care organul fiscal competent din România cere alte informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa privind cererea de rambursare, în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, în termen de 8 luni de la data primirii cererii.

(31) În cazul nerespectării termenului de rambursare prevăzut la alin. (25) se plătește o dobândă solicitantului pentru suma ce va fi rambursată după expirarea acestui termen. Dobânda se calculează începând din ziua următoare ultimei zile prevăzute pentru plată în temeiul alin. (25) până în ziua în care suma este efectiv plătită. Ratele dobânzilor sunt egale cu rata dobânzii aplicabile rambursărilor de TVA către persoanele impozabile stabilite România.

(32) În cazul în care solicitantul nu transmite organului fiscal competent din România, în termenul prevăzut, informațiile suplimentare sau alte informații solicitate, prevederile alin. (31) nu se aplică. De asemenea, prevederile alin. (31) nu se aplică până în momentul primirii de către statul membru de rambursare a documentelor care trebuie trimise pe cale electronică în temeiul alin. (11).

(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, și 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 normele legale sus-citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunuri, prestările de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicita rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care se anexeze toate documentele aferente, să depună documentele care să evidențieze taxa în lei achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să trimită pe cale electronică copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro , etc.).

Referitor la prezentarea facturilor și a documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice 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 și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adăugată sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regăsesc și în jurisprudența Curții Europene de Justiție și care sunt pe deplin transpuse în legislația română în materia TVA, în special, la art.147<sup>2</sup> alin.(1) și art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la pct.49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipulează condițiile obligatorii pe care trebuie să le îndeplinească persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru a solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile, între care:

- dovada achitării TVA;



- prezentarea tuturor documentelor și informațiilor necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

Având în vedere cele mai sus arătate trebuie menționat faptul că organele fiscale prin cererea de informații suplimentare nr. .../18.03.2011 confirmata prin e-amil-ul din data de 18.03.2011, DGFPMB a solicitat următoarele documente:

- documentele prin intermediul carora s-a achitat taxa aferentă bunurilor/serviciilor livrate/prestate în România; în cazul în care din documentele de plată nu pot fi identificate în mod clar facturile care au fost achitate, societatea va trebui să prezinte facturi centralizatoare sau anexe la documentele de plată din care să rezulte modul în care au fost achitate facturile pentru care se solicită rambursarea.

Organele fiscale au mai menționat și faptul că până la data emiterii deciziei nr. .../04.05.2011, persoana impozabilă nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. .../18.03.2011 confirmare de primire prin e-amil-ul din data de 18.03.2011.

Astfel se reține că, deși societatea nu a prezentat documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. .../18.03.2011, a anexat la contestațiile documentele solicitate.

Cu toate acestea, cu privire la depunerea ulterioară a documentelor, inclusiv a documentelor de plată a facturilor pentru a căror taxă se solicită rambursarea, trebuie avute în vedere și următoarele aspecte:

- Potrivit prevederilor pct.11-13 al Secțiunii din Anexa nr.1 la OPANAF nr.4/2010:

*“11. Solicitarea de informații potrivit pct. 9 din prezenta procedură se face prin completarea și transmiterea cererilor de informații suplimentare/alte informații suplimentare, ale căror modele sunt prevăzute în anexele nr. 2, 3 și 4 la prezenta procedură.*

*12.1. În situația în care compartimentul de specialitate transmite cererea de informații suplimentare/alte informații suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primirii acestei cereri.”*

*13. Informațiile solicitate în temeiul pct. 9.1 - 9.3 din prezenta procedură trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea privind informațiile suplimentare sau cererea privind alte informații suplimentare este primită de persoana căreia îi este adresată. În cazul în care solicitantul nu transmite în termenul respectiv informațiile suplimentare/alte informații suplimentare, prevederile pct. 49 alin. (31) din normele metodologice nu se aplică.”*

În concluzie, termenul pentru furnizarea informațiilor suplimentare/altor informații suplimentare nu este un termen de decadere din dreptul de a beneficia de taxa achitată în România, ci semnifică faptul că după această dată nu se calculează accesorii pentru suma rambursată după expirarea termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare.

Mai mult, în speță sunt incidente și prevederile art. 213 alin.(4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

*“(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.*

Față de cele mai sus prezentate se reține că societatea nerezidentă poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

În acest sens, societatea a anexat la contestația formulată o serie de documente neavute în vedere cu ocazia efectuării analizei documentare de către organul fiscal, după cum am arătat mai sus.

Din analiza documentele anexate la dosarul cauzei, se rețin următoarele aspecte:

- factura nr....din data de 15.01.2010 (cuprinsă la poziția nr.1 din lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare), emisă de X GmbH + Co. KG, Cod fiscal RO..., în valoare totală de ... EUR, din care TVA în sumă de 3.233,49 lei (783,25 EUR), precum și factura centralizatoare/rezumat nr.... din data de 15.01.2010, emisă de X GmbH + Co. KG, către X Kft din Ungaria, cu număr de client ... (Customer Number), în sumă totală de ... EUR, care include factura nr. ..., documentele de plată prezentate fac dovada achitării integrale a facturii și a TVA aferenta.

- factura nr.... din data de 31.01.2010 (cuprinsă la poziția nr.2 din lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare), emisă de X GmbH + Co. KG, Cod fiscal RO..., în valoare totală de ... EUR, din care TVA în sumă de ... lei (... EUR), precum și factura centralizatoare/rezumat nr.... din data de 31.01.2010, emisă de X GmbH + Co. KG, către X Kft din Ungaria, cu număr de client ... (Customer Number), în sumă totală de ... EUR, care include factura nr. ..., documentele de plată prezentate fac dovada achitării integrale a facturii și a TVA aferenta.

- factura nr.... din data de 15.02.2010 (cuprinsă la poziția nr.3 din lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare), emisă de X GmbH + Co. KG, Cod fiscal RO..., în valoare totală de 5.646,17 EUR, din care TVA în sumă de ... lei (... EUR), precum și factura centralizatoare/rezumat nr.... din data de 15.02.2010, emisă de X GmbH + Co. KG, către X Kft din Ungaria, cu număr de client ... (Customer Number), în sumă totală de ... EUR, care include factura nr. ..., documentele de plată prezentate fac dovada achitării integrale a facturii și a TVA aferenta

- factura nr.... din data de 28.02.2010 (cuprinsă la poziția nr.4 din lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare), emisă de X GmbH + Co. KG, Cod fiscal RO..., în valoare totală de ... EUR, din care TVA în sumă de ... lei (... EUR), precum și factura centralizatoare/rezumat nr.... din data de 28.02.2010, emisă de X GmbH + Co. KG, către X Kft din Ungaria, cu număr de

client ... (Customer Number), în sumă totală de ... EUR, care include factura nr. ..., documentele de plata prezentate fac dovada achitarii integrale a facturii si a TVA aferenta

- factura nr.... din data de 15.03.2010 (cuprinsă la poziția nr.5 din lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare), emisă de X GmbH + Co. KG, Cod fiscal RO..., în valoare totală de ... EUR, din care TVA în sumă de ... lei (... EUR), precum și factura centralizatoare/rezumat nr.... din data de 15.03.2010, emisă de X GmbH + Co. KG, către X Kft din Ungaria, cu număr de client ... (Customer Number), în sumă totală de ... EUR, care include factura nr. ..., documentele de plata prezentate fac dovada achitarii integrale a facturii si a TVA aferenta.

- factura nr.... din data de 31.03.2010 (cuprinsă la poziția nr. 6 din lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare), emisă de X GmbH + Co. KG, Cod fiscal RO..., în valoare totală de ... EUR, din care TVA în sumă de ... lei (... EUR), precum și factura centralizatoare/rezumat nr.... din data de 31.03.2010, emisă de X GmbH + Co. KG, către X Kft din Ungaria, cu număr de client ... (Customer Number), în sumă totală de ... EUR, care include factura nr. ..., documentele de plata prezentate fac dovada achitarii integrale a facturii si a TVA aferenta.

Fată de prevederile legale anterior citate se retine că atasat contestației persoana nerezidentă a transmis facturile inscrise in “Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA”, documentele care atestă achitarea taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare – documente în legătură cu care în Referatul cu propuneri de solutionare a contestației nr. .../17.12.2013, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se pronunță astfel:

*“...societatea nerezidenta a prezentat in contestatie documentele de plata aferente facturilor inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, in suma de ... lei si factueile afernte...”*

În consecință se reține că, întrucât petenta a prezentat documentele și informațiile necesare, respectând prevederile pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, dat în explicitarea art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cele menționate mai sus, se va face aplicațiunea art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*“ART. 216 Soluții asupra contestației*

*(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.”*

Avind in considerare cele mentionate se va admite contestatia formulata de catre X Kft din Ungaria si anularea Deciziei nr. .../04.05.2011 de rambursare

a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

**D E C I D E :**

1. Admiterea contestației formulată de X Kft din Ungaria și anularea a Deciziei nr. .../ 04.05.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- Romobis Refund Service CV din Olanda
- DGRFP București – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL**