

DECIZIA nr. 561/02.08.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
W,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/b

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.B. cu privire la contestatia formulata de W – IT, cu sediul in ..., Italia.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la 27.02.2015 si inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/c, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 29.01.2015, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de societatea nerezidenta W.

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

I. Societatea nerezidenta mentioneaza ca a achizitionat produse de la persoana juridica romana H, fapt pentru care in data de 29 septembrie 2014 a depus Cererea de rambursare aferenta anului 2013 prin care a solicitat la rambursare suma de x lei. Organul fiscal a respins suma solicitata la rambursare cu motivarea ca facturile nu au valoarea taxei pe valoare adaugata exprimata in lei.

Societatea motiveaza ca nu a primit o cerere de informatii suplimentare prin care autoritatile fiscale sa-i solicite societatii corectarea facturilor conform prevederilor legale.

In sustinerea contestatiei societatea depune facturile corectate cu mentionarea taxei atat in € cat si in RON, contractul si actul additional, comenzile pentru achizitiile de bunuri care au stat la baza facturilor pentru care a fost solicitata TVA la rambursare, avizele de insotire a marfii emise de furnizor, precum si documentele care atesta circuitul ulterior al bunurilor, toate insotite de traducerea lor in limba romana.

In ceea ce priveste destinatia finala a bunurilor, societatea precizeaza ca produsele cumparate de la SC H au fost ulterior vandute si facturate de W catre persoana juridica germana R, inregistrata in scopuri de TVA in Romania prin reprezentant fiscal RF. In urma acestei operatiuni, produsele au ramas pe teritoriul Romaniei, fiind componente pentru productia de lanturi de zapada realizata de beneficiarul final si au fost transportate direct de furnizorul H la fabrica din Sibiu a societatii RF, asa cum este mentionata si in facturile de vanzare emise de W catre clientul german, indeplinind astfel cerintele legale pentru a obtine rambursarea TVA.

Avand in vedere aceste aspecte, societatea nerezidenta precizeaza ca a depus cu buna credinta documentele si informatiile solicitate de autoritatile romane, prin urmare solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins societatii W – Italia suma totala solicitata la rambursare TVA de x lei, in baza art. 147² alin. (1) lit. a din Legea nr.

571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, urmare cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania pentru anul 2013, inregistrata cu nr. a/c, cu numarul de referinta

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

Cauza supusa solutionarii este daca societatea nerezidenta poate beneficia de rambursarea TVA respinsa prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d, in conditiile in care a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere la efectuarea analizarii documentare a cererii de rambursare, respectiv la emiterea deciziei de rambursare a TVA atacata.

In fapt, societatea nerezidenta a solicitat D.G.R.F.P. Bucuresti, prin cererea nr. a/c cu numarul de referinta, rambursarea TVA in suma de x lei pentru perioada 01.01.2013 – 31.12.2013.

Prin Decizia de rambursare TVA nr. a/d, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.B. a respins la rambursare suma totala solicitata, avand in vedere ca facturile de la pozitiile 1-11 atasate cererii de rambursare nu au valoarea taxei pe valoare adaugata exprimata in lei, fapt pentru care nu sunt respectate prevederile legale in vigoare.

Prin contestatia depusa si inregistrata la organul fiscal sub nr. a/c, societatea transmite facturile corectate, contractul si actul additional, comenzile pentru achizițiile de bunuri care au stat la baza facturilor pentru care a fost solicitata TVA la rambursare, avizele de insotire a marfii emise de furnizor, precum si documentele care atesta circuitul ulterior al bunurilor, toate insotite de traducerea lor in limba romana.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

„Art. 147². - (1) **In conditiile stabilite prin norme:**

a) persoana impozabila nestabilita in Romania care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru importurilor si achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**”.

Norme metodologice:

„49. In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferente importurilor si achizițiilor de bunuri/servicii efectuate in Romania. **Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, **daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:****

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal. [...]

(3) Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite in Romania taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferenta importurilor, efectuate in Romania, in masura in care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in afara Romaniei, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal;

c) prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145¹ si 146 din Codul fiscal. [...]

(5) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania.

(6) Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inainteaza statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv. [...].

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in 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. [...]

(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, inclusiv copii de pe documentele prevazute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, dupa caz, 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 ori in copie, in cazul in care exista indoielei 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. [...]

(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 L 44 din 20 februarie 2008, si 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 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 L 275 din 20 octombrie 2010.”

De asemenea, conform art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE:

„Art. 5. [...] Fara a aduce atingere articolului 6, in intelesul prezentei directive, dreptul la o rambursare a taxei aferente intrarilor este determinat in temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplica in statul membru de rambursare.

Art. 6. Pentru a fi eligibila pentru rambursare in statul membru de rambursare, o persoana impozabila nestabilita in statul membru de rambursare trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita.”

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna cererea de rambursare si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care sa anexeze toate documentele aferente, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, etc.).

Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a **trebuie sa indeplineasca conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie.**

Reiese, asadar, ca si in cazul facturilor prezentate de persoanele impozabile nerezidente, pentru a beneficia de rambursarea TVA din partea autoritatilor fiscale romane trebuie respectate conditiile de forma si de fond stipulate de legislatia in materie, respectiv de prevederile art. 145, art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila in anul 2013 conform carora:

„Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile; [...]”

„Art. 146. - (1) **Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:**

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau de catre o persoana impozabila, **sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art. 155;**

„Art. 155. - (5) **Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:**
[...]) indicarea cotei de taxa aplicate si a sumei taxei colectate, **exprimate in lei**, in functie de cotele taxei; [...]

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci cand se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune. [...]

Totodata, se retine ca inscrierea in lei a taxei colectate prin facturile emise de furnizori/prestatori este o obligatie expres stipulata in legislatia fiscala in materie, menita sa asigure colectarea corecta a taxei la bugetul statului in care are loc livrarea bunurilor si prestarea serviciilor, prevederile art. 155 alin. (5) lit. j) din Codul fiscal fiind in concordanta deplina cu dispozitiile art. 230 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, care prevad ca „**sumele indicate in factura se pot exprima in orice moneda, cu conditia ca valoarea TVA de plata sa fie exprimata in moneda nationala a statului membru in care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii**”.

Referitor la corectia facturilor devin incidente prevederile art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 159 Corectarea documentelor

(1) Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat.”

Normele metodologice

72. (1) Factura prevazuta la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi intocmita in orice limba oficiala a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspectie fiscala trebuie asigurata traducerea in limba romana. **Baza de impozitare poate fi inscrisa in valuta, dar, daca operatiunea nu este scutita de taxa, suma taxei trebuie inscrisa si in lei.** Pentru inregistrarea in jurnalele de vanzari, baza impozabila va fi convertita in lei, utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal.

81². — (1) In sensul prevederilor art. 159 alin. (1) din Codul fiscal, documentul care tine loc de factura este documentul emis pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in conformitate cu obligatiile impuse de un acord sau tratat la care Romania este parte, care contine cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

(2) In situatia in care o persoana impozabila a emis facturi aplicand regimul de taxare si ulterior intra in posesia documentelor justificative care ii dau dreptul la aplicarea unei scutiri de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 143, 144 sau 144¹ din Codul fiscal, aceasta poate corecta facturile emise, potrivit art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, aplicand regimul de scutire corespunzator operatiunilor realizate.

(3) Organele de inspectie fiscala vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator in conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul sa aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informatii din factura care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau inscrise eronat, dar care nu sunt de natura sa modifice baza de impozitare si/sau taxa aferenta operatiunilor ori nu modifica regimul fiscal al operatiunii facturate initial, chiar daca a fost supus unei inspectii fiscale. Aceasta factura va fi atasata facturii initiale, fara sa genereze inregistrari

in decontul de taxa al perioadei fiscale in care se opereaza corectia, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

Din interpretarea textelor de lege mai sus citate, se retine ca legiuitorul a conditionat acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata de indeplinirea atat a cerintelor de forma, cat si cerintelor de fond, indeplinirea cerintelor de fond reglementand insasi existenta dreptului de deducere, iar cele de forma conditiile de exercitare a acestuia.

Societatea, odata cu depunerea contestatiei a prezentat facturile corectate, respectiv facturile storno pentru achizitii de bunuri de la SC H din Romania, livrate la RF in Sibiu, conform tabelului mai jos:

Nr. Poz.	Nr. facturii inscrisa in Cerere de rambursare	Nr. facturii storno	Nr. facturii prin care a fost corectata factura initiala
1	23/16.01.2013	101/12.02.2015	102/12.02.2015
2	46/25.01.2013	103/12.02.2015	104/12.02.2015
3	153/21.03.2013	105/12.02.2015	106/12.02.2015
4	442/29.07.2013	124/13.02.2015	125/13.02.2015
5	465/07.08.2013	107/12.02.2015	108/12.02.2015
6	528/16.09.2013	109/12.02.2015	110/12.02.2015
7	541/20.09.2013	111/12.02.2015	112/12.02.2015
8	622/17.10.2013	113/12.02.2015	114/12.02.2015
9	636/22.10.2013	115/12.02.2015	116/12.02.2015
10	649/25.10.2013	117/12.02.2015	118/12.02.2015
11	677/08.11.2013	119/12.02.2015	120/12.02.2015

In ceea ce priveste dreptul contestatarilor de a prezenta documente noi in sustinerea cauzei sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

„Art. 213 - (4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

In ceea ce priveste circuitul ulterior al bunurilor se mentioneaza urmatoarele:

Cu privire la locul livrarii bunurilor, alin. (1) pct. c din art. 132 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

„Art. 132 - (1) Se considera a fi locul livrarii de bunuri:

a) locul unde se gasesc bunurile in momentul cand incepe expedierea sau transportul, in cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumparator sau de un tert. [...];

b) locul unde se efectueaza instalarea sau montajul, de catre furnizor sau de catre alta persoana in numele furnizorului, in cazul bunurilor care fac obiectul unei instalari sau unui montaj;

c) locul unde se gasesc bunurile atunci cand sunt puse la dispozitia cumparatorului, in cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;” [...]

In conformitate cu prevederile legale mentionate mai sus, locul livrării în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate este considerat a fi locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului.

Prin urmare, în cazul livrării a produselor care fac obiectul contractului cadru de vânzare-cumpărare nr. 394 din data de 23.05.2012, prelungit prin actul adițional la contractul cadru de vânzare-cumpărare, și pentru care societatea nerezidentă a solicitat rambursarea TVA, locul livrării a bunurilor din punct de vedere al taxei se consideră a fi locul unde s-a efectuat aprovizionarea, respectiv în România.

Potrivit art. 150 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 160.”

(2) Taxa este datorată de orice persoană impozabilă, inclusiv de către persoană juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiar al serviciilor care au loc prestării în România conform art. 133 alin. (2) și care sunt furnizate de către o persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul României sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2), chiar dacă este înregistrată în România conform art. 153 alin. (4) sau (5).

(3) Taxa este datorată de orice persoană înregistrată conform art. 153 sau 153¹, careia i se livrează gaze naturale sau energie electrică în condițiile prevăzute la art. 132 alin. (1) lit. e) sau f), dacă aceste livrări sunt realizate de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2), chiar dacă este înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 alin. (4) sau (5).

(4) Taxa este datorată de persoană impozabilă sau persoană juridică neimpozabilă, înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153¹, care este beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, în următoarele condiții:

1. cumpărătorul revanzator al bunurilor să nu fie stabilit în România, să fie înregistrat în scopuri de TVA în alt stat membru și să fi efectuat o achiziție intracomunitară a acestor bunuri în România, care nu este impozabilă conform art. 126 alin. (8) lit. b); și

2. bunurile aferente achiziției intracomunitare, prevăzute la pct. 1, să fi fost transportate de furnizor sau de cumpărătorul revanzator ori de altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului revanzator, dintr-un stat membru, altul decât statul în care cumpărătorul revanzator este înregistrat în scopuri de TVA, direct către beneficiarul livrării; și

3. cumpărătorul revanzator să îl desemneze pe beneficiarul livrării ulterioare ca persoană obligată la plata taxei pentru livrarea respectivă.

(5) Taxa este datorată de persoană din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situațiile prevăzute la art. 144 alin. (1) lit. a) și d).

(6) În alte situații decât cele prevăzute la alin. (2)–(5), în cazul în care livrarea de bunuri/prestarea de servicii este realizată de o persoană impozabilă care nu este stabilită în România sau nu este considerată a fi stabilită pentru respectivele livrări de bunuri/prestări de servicii pe teritoriul României conform prevederilor art. 125¹ alin. (2) și care nu este înregistrată în România conform art. 153, persoană obligată la plata taxei este persoana impozabilă ori persoană juridică neimpozabilă, stabilită în România sau nestabilită în România, dar înregistrată în România conform art. 153, care este beneficiar al unor livrări de bunuri/prestări de servicii care au loc în România, conform art. 132 sau 133.”

Prin contestatia formulata societatea nerezidenta indica faptul ca bunurile au ramas in Romania in scopul de a fi folosite in procesul de productie de lanturi de zapada realizata de beneficiarul final.

In scopul clarificarii naturii operatiunilor facturate, contestatara anexeaza facturile de vanzare emise in anul 2013 de W catre persoana juridica germana R., inregistrata in scopuri de TVA in Romania prin reprezentant fiscal RF, cu urmatoarele numere: Invoice CEE nr. 10180/S/18.01.2013, nr. 10229/S/25.01.2013, nr. 10621/S/21.03.2013, nr. 11818/S/31.07.2013, nr. 11899/S/07.08.2013, nr. 12060/S/17.09.2013, nr. 12086/S/20.09.2013, nr. 12404/S/22.10.2013, nr. 12432/S/25.10.2013, nr. 12509/S/31.10.2013, nr. 12578/S/11.11.2013, nr. 12846/S/29.11.2013.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei au rezultat urmatoarele:

- din analiza facturilor de achizitii si respectiv de livrare „Invoice CEE” rezulta urmatoarele:

Nr. crt.	Numar Invoice CEE de livrare	Nr. facturii de achizitii
1	10180/S/18.01.2013	23/16.01.2013
2	10229/S/25.01.2013	46/25.01.2013
3	10621/S/21.03.2013	153/21.03.2013
4	11818/S/31.07.2013	442/29.07.2013
5	11899/S/07.08.2013	465/07.08.2013
6	12060/S/17.09.2013	528/16.09.2013
7	12086/S/20.09.2013	541/20.09.2013
8	12404/S/22.10.2013	636/22.10.2013
9	12432/S/25.10.2013	649/25.10.2013
10	12509/S/31.10.2013	622/17.10.2013
11	12578/S/11.11.2013	677/08.11.2013
12	12846/S/29.11.2013	677/08.11.2013

- din tabelul mai sus, precum si din analiza detaliata a fiecarei facturi in parte, rezulta ca marfa achizitionata de la SC H a fost revanduta societatii germane cu reprezentant fiscal in Romania si a fost transportat la fabrica din Sibiu a societatii RF, asa cum este mentionat si in facturile de vanzare emise de W catre clientul german.

Fata de cele prezentate mai sus se retine ca, societatea nerezidenta a justificat dreptul de rambursare a TVA pentru suma de x lei, aferenta pozitiiilor 1-11 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA.

Avand in vedere cele retinute mai sus si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. a/c emis de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, precum si prevederile legale invocate in materie, in conformitate cu dispozitiile art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se va proceda la admiterea contestatiei, pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare conform Deciziei de rambursare TVA nr. a/d si anulara pentru aceeasi suma a deciziei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de **W** - Italia si anulara Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. a/d emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, prin care s-a respins la rambursare TVA suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.