



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Harghita**

**DECIZIA nr. 13/BUC din 2013**

privind soluționarea contestației formulate de  
**X GmbH,**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice București sub nr.  
x/2012, transmisă și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice  
Harghita sub nr.x/2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin adresa  
nr.x/HR/2013, asupra contestației formulate de persoana nerezidentă **X  
GmbH – DE ...**, cu sediul în X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de rambursare a  
taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în  
România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/2012 emisă  
de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, pentru  
suma de **x lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la  
rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207(1) din  
Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,  
republicată în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările  
ulterioare.

Având în vedere prevederile art.3 alin.(1) din OPANAF  
nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a  
contestațiilor și constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.209  
(3<sup>1</sup>) și art.207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală -  
republicat în M.O. partea I nr.513/31.07.2007, cu modificările și completările  
ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita este investită să se  
pronunțe asupra contestației formulate de X GmbH.

**I. X GmbH**, prin contestația depusă la Direcția Generală a  
Finanțelor Publice a Municipiului București înregistrată sub nr. x/2012,  
transmisă spre soluționare la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita  
înregistrată sub nr.x/2013, **solicită reanalizarea situației și reluarea  
procedurii de rambursare**, motivând că cererea de informații suplimentare,  
transmisă de organul fiscal la data de 08.02.2012, nu s-a primit.

Societatea solicită reluarea procedurii de rambursare TVA în  
cadrul proiectului de afaceri din ... cu prezentarea documentelor care  
demonstrează plățile efectuate către firme și autorități române, astfel:

1. Din însărcinarea firmei Y SRL, în perioada 06.12.2010 – 27.12.2010 X GmbH a produs și a umplut la uzină din ... cu perlit expandat instalația de separare de aer. Lucrările fiind executate prin intermediul unui cuptor mobil, importat din Rusia pentru o utilizare de scurtă durată.

2. Formalitățile vamale pentru importul de scurtă durată a cuptorului mobil au fost efectuate de SC Z SA. La exportarea cuptorului autoritățile române au solicitat achitarea unui impozit de import, acest impozit a fost achitat conform facturii x către firma SC Z SA cu scopul a fi transmisă mai departe autorităților, iar serviciile firmei W SA au fost achitate în baza facturii nr. x.

3. Pentru cazarea celor 7 angajați firma a rezervat camere la hotel pe perioada 05.12.2010 – 28.12.2010, achitate pe baza facturilor nr.x și x.

4. Pentru funcționarea cuptorului gazul propan a fost achiziționat de la firma SC R SRL, achitate în avans pe baza facturilor nr. x și x.

5. Pentru justificarea plăților și a lucrărilor efectuate s-a întocmit procesul verbal de cumpărare între Y și X la data de 27.12.2010.

II. Prin Decizia de rambursare nr.xD/2012 emisă de Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București în baza art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, depusă potrivit art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a din Codul fiscal pentru anul 2011, înregistrată cu nr.x/2011, cu numărul de referință DE..., depuse de **X GmbH**, s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	x lei
TVA aprobată la rambursare	0 lei
TVA respinsă la rambursare	x lei,

pe motivul, că persoana impozabilă nu a făcut dovada achitării a facturilor înscrise în lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare.

Persoana juridică nerezidentă nu a prezentat în termen de o lună documentele solicitate de organele fiscale prin cererea de informații suplimentare nr.xA, transmisă prin e-mail în data de 08.02.2012.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele fiscale, se reține:

**Referitor la taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în sumă de x lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Harghita, prin Biroul de soluționare a contestațiilor poate să se pronunțe asupra dreptului X**

**GmbH de a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor efectuate în anul 2010 de la societăți stabilite și înregistrate în scopuri de TVA în România, respinsă la rambursare de către organele fiscale pe motiv că societatea nu a transmis în termenul legal documentele solicitate obligatorii pentru aprobarea taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, în condițiile în care X GmbH depune în susținerea contestației documente noi neavute în vedere de către organele fiscale la analiza documentară a cererii de rambursare, respectiv la emiterea deciziei de rambursare.**

**În fapt**, prin cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.x/2011, X GmbH a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de x lei aferentă achizițiilor efectuate în anul 2010 de la societăți stabilite și înregistrate în scopuri de TVA în România.

Urmare analizei documentare a acestei cereri, organele fiscale au constatat că societatea nerezidentă nu a anexat documentele obligatorii pentru aprobarea taxei solicitată la rambursare, fapt pentru care au transmis cererea de informații suplimentare nr.xA/2012, prin care au solicitat următoarele documente:

- dovada achitării facturilor pentru a cărei taxă se solicită rambursarea (ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont);
- contractele sau comenzile care au stat la baza facturilor, scopul achiziționării;
- documentele din care să rezulte circuitul ulterior al bunurilor achiziționate.

Întrucât, societatea nerezidentă nu a transmis în termenul legal documentele solicitate, încălcând astfel prevederile art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.49 alin.(1) lit.a) și alin.(23) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au respins integral la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă de x lei.

Prin contestația formulată, societatea depune în anexă, facturi incluse în cererea de rambursare, contracte/comenzi încheiate cu furnizori români, procese verbale și doveziile achitării facturilor emise de către furnizorii din România.

**În drept**, rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România este reglementată la art.147<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care la alin.(1) lit.a), în forma în vigoare începând cu data de 01.01.2010, respectiv în forma în vigoare la data Cererii de rambursare, prevede:

„(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;”

Aceste prevederi legale mai sus citate au fost explicitate la pct.49 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel, la alin.(1) al pct.49 legiuitorul a stipulat:

„49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> 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) - f), h) - 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.”

În conformitate cu aceste prevederi legale, orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar care este stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, dacă pe parcursul perioadei de rambursare: (i) nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau domiciliul sau reședința sa obișnuit, (ii) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art.153 din Codul fiscal, (iii) nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor stipulate la lit.c) pct.1 și pct.2.

Totodată, potrivit prevederilor stipulate la alin.(6)-(12) al pct.49 din Normele metodologice de aplicare a art.147<sup>2</sup> din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare începând cu data de 01.01.2010:

„(6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adrează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintea 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).

(12) Solicitantul trebuie să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit în conformitate cu art. 34a alin. (3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativă în domeniul taxei pe valoarea adăugată și de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificările ulterioare.”

Așadar, în conformitate cu aceste prevederi legale, persoana impozabilă nestabilă în România, dar stabilă în alt stat membru, care îndeplinește cumulativ condițiile expres stipulate de legiuitor la pct.49 alin.(1) lit.a)-lit.c) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, citate mai sus, pentru a obține rambursarea în România a taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, trebuie să adreseze o cerere de rambursare pe cale electronică, înaintată statului membru în care este stabilă, care să conțină informațiile și documentele mai sus precizate, și să furnizeze o descriere a activităților sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri.

Mai mult, în conformitate cu prevederile alin.(13) al pct.49 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare începând cu data de 01.01.2010,

*“Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.”*

Totodată, potrivit prevederilor stipulate la alin.(17) al pct.49 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma în vigoare la data Cererii de rambursare:

*„(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. 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).”*

iar potrivit prevederilor stipulate la alin.(22)-alin.(24):

*„(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.”*

Prin urmare, potrivit acestor prevederi legale, se consideră că cererea de rambursare a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform pct.49 alin.(7) - (12) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, citate mai sus. Totuși, în situația 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, în special de la solicitant, informații suplimentare, care pot cuprinde chiar și depunerea facturii sau a documentului de import în original, aceste informații trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată, în această situație, organul fiscal competent din România comunicând 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 de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.

Din analiza Deciziei de rambursare nr.xD/2012 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului București, se reține că organele fiscale, urmare cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, a analizei documentare a acestei cereri și în temeiul prevederilor art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.49 alin.(1) lit.a) și alin.(23) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au respins integral la rambursare taxa pe valoarea adăugată solicitată de X GmbH pe motivul că societatea nerezidentă nu a anexat la cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată documentele obligatorii pentru aprobarea taxei solicitată la rambursare și nici nu a transmis în termenul legal aceste documente, solicitate prin cererea de informații suplimentare.

Totodată, se reține că societatea, în susținerea contestației, a depus o serie de documente, cum ar fi facturi incluse în cererea de rambursare, dovada achitării facturilor emise de către furnizorii din România.

Față de cele reținute mai sus și având în vedere că societatea a depus anexat contestației, în copie, un număr considerabil de documente, conținând facturi, comenzi, extrase de cont parțiale, confirmări de plată etc., probatoriu de care înțelege să se prevaleze în susținerea acesteia, în speță



devin incidente dispozițiile procedurale în soluționarea contestației stipulate la art.213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„(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.”*

coroborate cu prevederile referitoare la rolul activ al organului fiscal, respectiv prevederile stipulate la art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*„(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.*

*(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

*(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.*

*(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.*

*(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”*

Așadar, potrivit acestor prevederi legale, se reține că, în situația în care contestatarul depune în susținerea contestației probe noi, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora, pentru stabilirea stării de fapt, respectiv în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale, urmând să analizeze toate informațiile și documentele necesare, să identifice și să aibă în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

Prin urmare, în temeiul prevederilor legale invocate și având în vedere documentele depuse de X GmbH în susținerea contestației, organele fiscale din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a municipiului București, emitente ale actului atacat, s-au pronunțat asupra acestor probe

noi, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației cu nr. x/2013, aflat în dosarul cauzei.

Din analizarea documentelor, având în vedere prevederile legii fiscale referitoare la criteriile de eligibilitate pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată în România către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, s-a reținut:

**Societatea nerezidentă are drept de rambursare:**

- pentru suma de x lei, reprezentând pozițiile 3 și 4 din lista operațiunilor, achiziționare de gaz propan;

- pentru suma de x lei, reprezentând poziția 2 din listă, parțial, adică TVA aferent serviciilor de cazare cu micul dejun.

**Societatea nerezidentă nu are drept de rambursare și motivele:**

- pentru suma de x lei, poziția 5 din lista operațiunilor, reprezentând valoarea totală a facturii nr.x/04.01.2011 emisă de SC Z SA, nu are TVA înscris, nu se încadrează în intervalul perioadei 01.01.2010 – 31.12.2010. Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației argumentul persoanei nerezidente ca impozitul pe import a fost achitat către SC Z SA, având în vedere că TVA aferent importului se rambursează pe baza documentelor de vămire (declarația vamala de import, DVOT, documente de reexport), care nu au fost depuse. S-a mai constatat că c/val. facturii nr.x/2011 a fost achitată către SC Z SA, dar nu au fost depuse dovezi cu plata TVA pentru import.

- pentru suma de x lei, poziția 1 din listă și pentru suma de x lei poziția 2 parțial din listă, adică TVA aferent consumului din bar și restaurant, achiziții care nu sunt deductibile art.145 și 146 din Codul fiscal.

Având în vedere cele reținute mai sus și referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/2013 emis de DGFP București, precum și prevederile legale invocate în materie, în conformitate cu dispozițiile art.216 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va proceda la:

- **admiterea parțială contestației**, pentru suma de x lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare nr.xD/2012 emisă de DGFP București;

- **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare nr.xD/2012 emisă de DGFP București.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, precum și în temeiul art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului

IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1) **Admiterea parțială a contestației** formulate de **X GmbH** și anularea parțială a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, **pentru suma de x lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

2) **Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulate de **X GmbH** împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.xD/2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, **pentru suma de x lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,**