

**DECIZIA nr. 248 din 25.08.2021**  
privind soluționarea contestației **ABC LIMITED - Regatul Unit,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR-REG\_....2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ....2021, înregistrată sub nr. MBR-REG\_....2021 de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația ABC LIMITED din Regatul Unit formulată prin împuternicit ... SRL potrivit împuternicirii originale transmise cu adresa înregistrată sub nr. MBR-REG\_....2021.

Obiectul contestației, înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. MBN\_REG\_....2021 îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drsz/2021 prin care s-a respins TVA solicitată la rambursare în sumă de Srsp lei, din care societatea contestată TVA în sumă de Scts lei. Decizia de rambursare a fost comunicată prin poștă și conform extrasului de site-ul [www.royalmail.com](http://www.royalmail.com) a fost livrată/primită în data de ....2021.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/20Fav2 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu cele ale pct. 3.6 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/20Fav2, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de societatea nerezidentă ABC LIMITED din Regatul Unit.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drsz/2021, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în suma de Srsp lei din totalul sumei de Swlp lei solicitată la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către ABC LIMITED din Regatul Unit prin cererea cu nr. de referință GB...., înregistrată sub nr. ....

Organele fiscale au reținut că pentru factura aferentă poziției 1 nu se ramburează TVA în sumă de Salc pentru partea de alcool în temeiul art. 297 alin. (7) lit. b) din Codul fiscal, iar pentru facturile aferente pozițiilor 3,4 și 6 din lista operațiunilor nu se rambursează TVA în sumă de Scts lei deoarece din documentația remisă reiese că facturile au fost stornate și, mai mult, nu au fost întocmite conform prevederilor legale, respectiv nu au înscrisă TVA în lei. De asemenea, pentru facturile aferente pozițiilor 5 și 7 nu se ramburează suma solicitată de Smjt deoarece facturile nu sunt emise cu TVA conform art. 311 din Codul fiscal.

II. Prin contestația formulată ABC LIMITED consideră că motivul 2 de respingere la rambursare a TVA în sumă de Scts lei este incorect și netemeinic deoarece a prezentat toate documentele solicitate, fără ca organul fiscal să ia în considerare factura nr. Ffs/xxxx emisă de furnizorul român PSR SRL prin care facturile de la pozițiile 3, 4 și 6 sunt calculate și au valorile exprimate în lei, așa cum s-a solicitat. În factura nr. Ffs/xxxx sunt incluse serviciile din facturile de la pozițiile 3, 4 și 6, cu sumele exprimate în lei, iar această factură înlocuiește facturile de la pozițiile 3, 4 și 6 care nu erau emise în lei.

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

*Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea TVA pentru avansurile facturate de un furnizor român, în condițiile în care au fost stornate integral, iar TVA aferentă serviciilor pentru care s-au facturat avansurile a fost solicitată separat la rambursare prin factura finală de servicii emisă distinct de furnizor.*

**În fapt**, prin cererea cu număr de referință GB00000000878786, înregistrată sub nr. ... societatea nerezidentă ABC LIMITED din Regatul Unit a solicitat rambursarea TVA în sumă de Swlp lei pentru un număr de 7 facturi (poziții) înscrise în lista operațiunilor, după cum urmează:

- Sfct lei (poz. 1) din factura nr. Ffs/xxxx emisă de PSR SRL pentru eveniment din 05.02.xxxx contract nr. YYY/16.01.xxxx în sumă totală de Pfl lei, din care TVA Sfct lei, cu următoarea descriere: eveniment - partea de alimentație publică și nonalcool TVA Ql1 lei (Qe1 euro + TVA 5% = Qt1 euro); eveniment - partea de servicii TVA Ql2 lei (Qe2 euro + TVA 29% = Qt2 euro); eveniment - partea de alcool TVA Ql3 lei (Qe3 euro + 19% TVA = Qt3 euro); taxă management TVA Ql4 lei (Qe4 euro + TVA 19% = Qt4 euro);

- Sp2 lei (poz. 2) din factura nr. H1 emisă de F1 SA pentru diverse servicii de cazare și alte servicii detaliate în factură;

- Vl1 lei (poz. 3) din factura nr. Fav1/xxxx emisă de PSR SRL pentru eveniment din 05.02.xxxx contract nr. YYY/16.01.xxxx în sumă totală de Vt1 euro, din care TVA Ve1 euro cu următoarea descriere "avans 1 - 5% TVA = Vt1,00 euro";

- Vl2 lei (poz. 4) din factura nr. Fav2/xxxx emisă de PSR SRL pentru eveniment din 05.02.xxxx contract nr. YYY/16.01.xxxx în sumă totală de Vt2 euro, din care TVA Ve2a euro + Ve2b euro = Ve2 euro cu următoarea descriere "avans 2 - 5% TVA = Vt2a euro" și "avans 2 - 19% TVA = Vt2b euro";

- Sp3 lei (poz. 5) din factura nr. H2 emisă de F2 SRL pentru servicii turistice în valoare de Sp5 euro cu TVA inclus art. 311 regimul marjei - agenții de turism;

- Vl3 lei (poz. 6) din factura nr. Fav3/xxxx emisă de PSR SRL pentru eveniment din 05.02.xxxx contract nr. YYY/16.01.xxxx în sumă totală de Qt4 euro, din care TVA Ve3 euro cu următoarea descriere "taxă management - 19% TVA = Qt4 euro";

- Sp4 lei (poz. 7) din factura nr. H3 emisă de F2 SRL pentru servicii turistice în valoare de Sp6 euro cu TVA inclus art. 311 regimul marjei - agenții de turism.

Prin cererea de informații suplimentare nr. ... organele fiscale au solicitat completarea documentației, societatea transmițând copiile facturilor, copia contractului încheiat cu furnizorul român PSR SRL, factura nr. Favl/xxxx prin care se stornează facturile de la pozițiile 3, 4 și 6 care erau emise numai în euro și factura nr. Ffs/xxxx care înlocuiește facturile de la pozițiile 3, 4 și 6 și include serviciile din facturile de la pozițiile 3, 4 și 6 cu sume exprimate în lei.

În urma analizării documentației transmise organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au emis decizia de rambursare nr. drsz/2021 prin care:

- au admis la rambursare TVA în sumă de At lei, din care: parțial poz. 1 pentru TVA în sumă de Sfcct lei - Salc lei = P lei din factura nr. Ffs/xxxx emisă de PSR SRL + integral poz. 2 pentru TVA în sumă de Sp2 lei din factura nr. H1 emisă de F1 SA;

- au respins la rambursare TVA în sumă de Srsp lei, din care: parțial poz. 1 pentru TVA în sumă de Salc lei din factura nr. Ffs/xxxx emisă de PSR SRL + integral poz. 3, 4 și 6 pentru TVA în sumă de Vl1 lei + Vl2 lei + Vl3 lei = Scts lei din facturile nr. Fav1/xxxx, nr. Fav2/xxxx și nr. Fav3/xxxx emise de PSR SRL + integral poz. 5 și 7 pentru TVA în sumă de Sp3 lei + Sp4 lei = Smjt lei din facturile nr. H2 și nr. H3 emise de F2 SRL.

Din suma respinsă la rambursare societatea nerezidentă ABC LIMITED contestă numai TVA în sumă de Scts lei aferentă pozițiilor 3, 4 și 6 din lista operațiunilor, pe motiv că aceste facturi au fost stornate și, mai mult, facturile nu au fost întocmite conform prevederilor legale, neavând înscrisă TVA în lei.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 conform căroră:

*Codul fiscal:*

"Art. 302. - (1) În **conditiile stabilite prin normele metodologice**:

a) **persoana impozabilă nestabilită 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 aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]**".

*Norme metodologice:*

"72. (1) În baza art. 302 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 aferente importurilor și achizițiilor 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. 3Fav3 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. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 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. 307 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. 294, 295 și 296 din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv turoperatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 311 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. 301 din Codul fiscal.

**(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, 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. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal;

c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal.

**(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 297, 298 și 299 din Codul fiscal.**

(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.*

(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).

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, inclusiv copii de pe documentele prevăzute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, după caz, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se

transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original ori în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.

(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, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 11 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, seria L, nr. 275 din 20 octombrie 2010.**

*Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA facturată în România numai dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative referitoare la inexistența sediului activității economice/sediului fix în România, la neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrări de bunuri sau prestări de servicii ce se consideră ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege. În acest scop, pentru a stabili dacă o cerere este sau nu justificată, organele fiscale competente au dreptul să solicite acestora orice informații sau documente, care trebuie prezentate și însoțite de traduceri certificate în limba română, în măsura în care acestea sunt întocmite într-o limbă străină.*

Totodată, se reține că dreptul la rambursare este determinat conform legislației fiscale din România care transpune Directiva 2006/112/CE, după cum se prevede și la art. 5 din Directiva 2008/9/CE în sensul că:

*”Fără a aduce atingere articolului 6, în înțelesul prezentei directive, dreptul la o rambursare a taxei aferente intrărilor este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplică în statul membru de rambursare”.*

**Rezultă, așadar, persoanele impozabile nerezidente stabilite în alte state membre UE beneficiază de rambursarea TVA pentru achizițiile de bunuri și servicii impozabile în România, în condiții similare cu deducerea TVA exercitată de persoanele impozabile stabilite în România pentru propriile achiziții de bunuri și servicii din România.**

În speță, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că societatea nerezidentă ABC LIMITED din Regatul Unit a fost contractată de societatea O SRL pentru servicii necesare organizării unei conferințe interne de vânzări în România și, în vederea

oferirii serviciilor solicitate, a încheiat la rândul său **contractul nr. YYY/16.01.xxxx** cu furnizorul român PSR SRL.

Conform anexei 1 la contract (pg. 10/11) valoarea estimată a contractului este de Qep euro cu TVA, din care: Qt1 euro cu TVA partea de alimentație publică și nonalcool, Qt3 euro cu TVA partea de alcool și Qt2 euro cu TVA partea de servicii. La această sumă se adaugă un "event management fee" (taxă management) de Qe4 euro fără TVA, de unde reiese o taxă de management cu TVA de Qt4 euro și **o valoare totală a contractului nr. YYY/16.01.xxxx de Qep euro + Qt4 euro = Qet euro**. Ținând cont că s-au contractat servicii cu cote diferite de TVA, conform anexei, valoarea TVA corespunzătoare serviciilor este în cuantum de E1 euro (din Qt1 euro) + E2 euro (din Qt3 euro) + E3 euro (din Qt2 euro + Ve3 euro (adică Qt4 euro - Qe4 euro) = **Eg euro**. Tot conform anexei 1 la contract (pg. 10/11) sumele datorate urmau să fie achitate în avans/ca depozit, astfel: Vt1 euro cu TVA 5% până în 18.01.xxxx (avans 1), Vt2 euro cu TVA 5% și TVA 19% până în 01.02.xxxx (avans 2) și Qt4 euro taxă management cu TVA 19% până în 01.02.xxxx.

În baza contractului nr. YYY/16.01.xxxx furnizorul român PSR SRL a emis următoarele facturi:

- **facturile de avans**, în euro, după cum urmează: factura nr. Fav1/xxxx pentru Vt1 euro, din care TVA Ve1 euro cu următoarea descriere "avans 1 - 5% TVA = Vt1,00 euro"; factura nr. Fav2/xxxx pentru Vt2 euro, din care TVA Ve2a euro + Ve2b euro = Ve2 euro cu următoarea descriere "avans 2 - 5% TVA = Vt2a euro" și "avans 2 - 19% TVA = Vt2b euro" și factura nr. Fav3/xxxx pentru Qt4 euro, din care TVA Ve3 euro cu următoarea descriere "taxă management - 19% TVA = Qt4 euro";

- **facturi de stornare a avansurilor**, în euro, după cum urmează: factura nr. Fsav1/05.03.xxxx pentru - Vt1 euro, cu explicația "storno factura Fav1 din 07.01.xxxx"; factura nr. Fsav2/05.03.xxxx pentru - Vt2 euro, cu explicația "storno factura Fav2 din 22.01.xxxx poz. 1 și poz. 2" și factura nr. Fsav3/05.03.xxxx pentru - Qt4 euro, cu explicația "storno factura Fav3 din 23.01.xxxx";

- factura nr. Fav1/xxxx emisă în lei pentru -0,01 lei, din care TVA 0,00 lei cuprinzând: serviciile de eveniment - partea de alimentație publică și nonalcool, partea de alcool și partea de servicii sunt evidențiate în lei, cu TVA plus (+ Ql1 lei + Ql3 + Ql2 lei = + Qlt lei) și stornarea facturilor nr. Fav1/xxxx și nr. Fav2/xxxx poz. 1 și poz. 2, cu TVA minus (- Ql1m lei - Ql2m lei - Ql3m lei = - Qlt lei);

- **factura finală de servicii nr. Ffs/xxxx emisă în lei pentru Pfl lei**, din care TVA Sfct lei, cu următoarea descriere: eveniment - partea de alimentație publică și nonalcool TVA Ql1 lei (Qe1 euro + TVA 5% = Qt1 euro); eveniment - partea de servicii TVA Ql2 lei (Qe2 euro + TVA 29% = Qt2 euro); eveniment - partea de alcool TVA Ql3 lei (Qe3 euro + 19% TVA = Qt3 euro); taxă management TVA Ql4 lei (Qe4 euro + TVA 19% = Qt4 euro). **Valoarea totală a serviciilor facturate**, în euro, inclusiv TVA conform facturii nr. Ffs/xxxx este de Qt1 euro + Qt2 euro + Qt3 euro + Qt4 euro = **Qet euro**.

Cu privire la emiterea facturilor de avansuri, în speță sunt incidente prevederile art. 319 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct. 95 din Normele metodologice date în aplicarea art. 319 din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 potrivit căroră:

Codul fiscal:

"Art. 319. - (6) Persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, în următoarele situații:

- a) pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate;  
[...]  
d) pentru orice avans încasat în legătură cu una dintre operațiunile menționate la lit. a) și b)”.  
și b)”.  
și b)”.

Norme metodologice:

”95. (2) *Regularizarea facturilor emise de către furnizori/prestatori pentru avansuri sau în cazul emiterii de facturi parțiale pentru livrări de bunuri ori prestări de servicii se realizează prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Stornarea se poate face separat ori pe aceeași factură pe care se evidențiază contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Pe factura emisă se va face o referire la facturile de avans sau la facturile parțiale emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi pentru aceeași operațiune, în conformitate cu prevederile art. 319 alin. (20) lit. r) din Codul fiscal. În cazul operațiunilor pentru care baza impozabilă este stabilită în valută, la regularizare se vor avea în vedere prevederile art. 290 din Codul fiscal și ale pct. 35. Nu se impune regularizarea de către beneficiarul care are obligația plății taxei, conform art. 307 alin. (2) - (6), art. 308 sau art. 309 din Codul fiscal, în cazul facturilor de avans sau al facturilor parțiale emise de furnizorii de bunuri ori de prestatorii de servicii”.*

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, pentru serviciile prestate în baza contractului nr. YYY/16.01.xxxx pentru evenimentul din 05.02.xxxx în valoare totală de Qet euro, furnizorul PSR SRL a emis facturi de avansuri, în euro, nr. Fav1/xxxx, nr. Fav2/xxxx și nr. Fav3/xxxx, pe care le-a stornat integral, tot în euro, prin facturile nr. Fsav1/05.03.xxxx, nr. Fsav2/05.03.xxxx și nr. Fsav3/05.03.xxxx.

Ulterior, furnizorul PSR SRL a emis o factură nr. Favl/xxxx, prin care a evidențiat contravaloarea în lei a avansurilor facturate inițial în euro, cu plus (facturare) și cu minus (stornare), valoarea facturii fiind de 0,01 lei, cu TVA 0,00 lei, precum și factura finală de servicii în sumă totală de Pfl lei, din care TVA Sfct lei, care corespunde valorii contractului nr. YYY/16.01.xxxx de Qet euro cu TVA de Eq euro, așa cum reiese din însumarea sumelor în euro înscrise la rubrica ”denumirea produsului/serviciului” din factură.

Rezultă că societății nerezidente ABC LIMITED i-au fost facturate servicii totale în valoare de Pfl lei pentru valoarea totală contractuală de Qet euro, cu TVA aferentă de Sfct lei ( defalcat: Ql2+Ql3 lei TVA cu 19% + Ql1 lei TVA cu 5%) pentru TVA în valută de Eq euro ce corespunde valorii contractuale totale de Qet euro.

Taxa pe valoarea adăugată aferentă serviciilor în cuantum de **Sfct lei (Eq euro)** a fost evidențiată de furnizorul PSR SRL în **factura finală de servicii nr. Ffs/xxxx și a fost solicitată la rambursare de societatea nerezidentă ABC LIMITED prin înscrierea facturii nr. Ffs/xxxx la poz. 1 din Lista operațiunilor**. Din TVA în sumă de Sfct lei organele fiscale au rambursat parțial TVA în sumă de P lei și au respins la rambursare TVA în sumă de Salc lei aferentă părții de ”alcool” din eveniment, care nu se deduce și, implicit, nu se rambursează TVA aferentă băuturilor alcoolice, aspect necontestat de societatea nerezidentă.

În același timp, societatea nerezidentă a solicitat rambursarea TVA și din facturile de avans nr. Fav1/xxxx (Ve1 euro = Vl1 lei), nr. Fav2/xxxx (Ve2 euro = Vl2 lei) și nr. Fav3/xxxx (Ve3 euro = Vl3 lei), prin înscrierea acestor facturi la poz. 3, 4 și 6 din lista operațiunilor atașată cererii de rambursare, deși facturile respective de avans în euro au fost stornate integral prin facturile de stornare în euro nr. Fsav1/05.03.xxxx, nr.

Fsav2/05.03.xxxx și nr. Fsav3/05.03.xxxx și repuse în lei și stornate în lei prin aceeași factură nr. Fav1/xxxx.

Reiese, **indubitabil, prin simpla cercetare atentă a anexei la contractul nr. YYY/16.01.xxxx comparativ cu sumele facturate de furnizorul PSR SRL, atât pentru avansuri, în euro și în lei, cât și pentru serviciile propriu-zise (factura finală de servicii) că societatea nerezidentă ABC LIMITED a solicitat rambursarea TVA pentru aceleași servicii de două ori: o dată prin înscrierea facturii finale de servicii nr. Ffs/xxxx la poz. 1 din lista operațiunilor pentru TVA în sumă de Sfct lei (Eq euro) și încă o dată prin înscrierea facturilor de avans nr. Fav1/xxxx, nr. Fav2/xxxx și nr. Fav3/xxxx, cu TVA însumată în lei de Scts lei (Eq euro) la poz. 3, 4 și 6 din lista operațiunilor, diferența de Dx lei provenind din rotunjirea sumelor la transformarea lor din euro în lei, în condițiile în care facturile de avans au fost integral stornate în facturi separate (în euro și în lei), iar TVA aferentă serviciilor se reflectă integral în factura înscrisă la poz. 1, rambursată parțial prin decizia contestată și care nu face obiectul contestației. Or, contestatoarea nu poate beneficia de rambursarea de două ori a TVA aferentă aceluiași serviciu, pentru care furnizorul a colectat finalmente TVA o singură dată, din moment ce facturile de avans au fost stornate conform normelor metodologice în materie de facturare.**

Prin urmare, este foarte corectă motivația organelor fiscale de a respinge la rambursare TVA în sumă de Scts lei aferentă poz. 3, 4 și 6 din lista operațiunilor pe motiv de stornare a facturilor. De altfel, motivația societății nerezidente din contestație "considerăm că nu s-a luat în considerare factura nr. Ffs/xxxx" în contrapunere cu TVA înscrisă la poz. 1 din listă pentru factura nr. Ffs/xxxx demonstrează cu prisosință inconsistența susținerilor contestatoarei.

În concluzie, este neîntemeiată solicitarea societății nerezidente ABC LIMITED de a i se restitui TVA din facturi de avansuri servicii, în condițiile în care acestea au fost stornate integral, iar TVA aferentă serviciilor facturate a fost solicitată separat prin factura finală de servicii, contestația urmând a fi respinsă ca atare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 302 alin. (1) lit. a) și art. 319 alin. (6) și pct. 72 și pct. 95 alin. (2) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

#### **DECIDE:**

Respinge ca neîntemeiată contestația societății **ABC LIMITED** din Regatul Unit formulată împotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabile în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drsz/2021 pentru TVA respinsă la rambursare în suma de **Scts lei**.

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