

**DECIZIA nr. 446 din 30.06.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de societatea **X SAS**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/22.03.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul DGRFPB cu adresa nr. x/22.03.2016, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/22.03.2016, cu privire la contestatia formulata de **X SAS**, prin CA Asociate "MOG", cu sediul in Italia, Via S 4, V, si cu sediul procesual ales in Arad, str. C nr. , ap. , jud. Arad.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/30.12.2015, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/23.11.2015, comunicata in data de 16.12.2015, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de y lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 si ale art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art.352 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015, Directia Generala a Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X SAS** din Italia.

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

**I.** Prin contestatia formulata, societatea nerezidenta solicita anularea deciziei de rambursare si admiterea cererii de rambursare a TVA, din urmatoarele motive:

In data de 14.10.2014 societatea a transmis pe suport de hartie documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare: 14 facturi fiscale emise de SC BM SRL; avizele de insotire a marfii care atesta faptul ca produsele au fost livrate de furnizor catre societati din Romania din dispozitia persoanelor juridice din Italia, carora petenta le-a vandut cutitele; documente bancare privind achitarea TVA aferenta facturilor emise de furnizor; contractul de furnizare incheiat cu B M; o factura, tradusa, avand in vedere ca toate facturile emise in Italia se refera la aceleasi produse.

Cutitele de stanta furnizate de SC B M SRL din Oradea si vandute unor societati din Italia, fara a fi livrate in Italia fiind descarcate in Romania catre societati care presteaza servicii in contul acestor cumparatori nu sunt livrari intracomunitare potrivit art.128 alin.9 din Codul fiscal.

Avand in vedere ca nu a realizat operatiuni care dau drept de deducere a taxei in sensul art.153 alin.4 din Codul fiscal beneficiaza de dispozitiile art. 147<sup>2</sup> alin.1 lit.a din Codul fiscal si indeplineste cumulativ conditiile mentionate la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare.

Societatea invoca faptul ca cererea de rambursare aferenta anului 2009 a fost solutionata favorabil fiind aprobata TVA la rambursare; or, beneficiaza de acest drept si in anul 2012, operatiunile economice desfasurate fiind aceleasi.

**II.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/23.11.2015, organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins la

rambursare TVA in suma de y lei, solicitata la rambursare in temeiul Directivei 2008/9/CE de catre firma **X SAS** din Italia, prin cererea inregistrata sub nr. x/26.09.2013.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene, care nu este inregistrata in scopuri de TVA in Romania poate beneficia de rambursarea TVA solicitata in temeiul Directiva a 9-a/CE/2008, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca sunt indeplinite conditiile legale de rambursare, pentru operatiunile efectuate pe teritoriul Romaniei societatea avand obligatia de a colecta TVA.*

**In fapt**, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/23.11.2015, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de y lei, solicitata de X SAS din Italia, prin cererea inregistrata sub nr. x/26.09.2013, aferenta perioadei ianuarie-decembrie 2012, motivata de faptul ca societatea nu a transmis documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare, pana la data emiterii deciziei de rambursare, respectiv: contractele/comenzile de achizitii de bunuri/servicii care au stat la baza intocmirii facturilor; documente care atesta circuitul ulterior al bunurilor, daca este cazul, nefiind indeplinite conditiile de rambursare prevazute la art.147<sup>2</sup> din Legea privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

**"Art. 147<sup>2</sup>. - (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 aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]"**

Normele metodologice:

**"49. (1) In 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 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 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)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si 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 agenților 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.**

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

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

(...) 10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate. (...).

(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. Facturile care nu au fost achitate până la data solicitării rambursării se cuprind în cererile de rambursare aferente perioadelor în care acestea sunt achitate;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(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 cărui 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 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".

De asemenea, conform art. 5 și art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE:

*"Art. 5. [...] 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.*

*Art. 6. Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în statul membru de rambursare, o persoană impozabilă nestabilită în statul membru de rambursare trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită."*

*Conform dispozițiilor legale privind dreptul **persoanelor impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru, neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România de a solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, antecitate, este supus mai multor 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 considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege.*****

Astfel ca, societățile nerezidente străine care solicită rambursarea TVA în temeiul Directivei a 9-a **trebuie să îndeplinească condițiile cumulative, specifice și peremptorii acestui tip special de rambursare, așa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitară în materie.**

*Totodată, se stipulează ca persoana care solicită rambursarea TVA trebuie să furnizeze, atât informațiile înscrise în cererea de rambursare, cât și informațiile suplimentare solicitate de organul fiscal din România în cazul în care acesta constată că nu detine informațiile necesare pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare.*

De asemenea, potrivit art.126, art.132 și art.150 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile începând cu 01.01.2010:

**„Art. 126 - (1)** Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

**a)** operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

**b)** **locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România**, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).”

“**Art. 132** - (1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri:

a) locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului comunitar, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import;

b) locul unde se efectuează instalarea sau montajul, de către furnizor sau de către altă persoană în numele furnizorului, în cazul bunurilor care fac obiectul unei instalări sau unui montaj;

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate; (...).”

“**Art. 150** - (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 persoana juridică neimpozabilă înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 sau 153<sup>1</sup>, care este beneficiar al serviciilor care au locul 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. 125<sup>1</sup> alin. (2), chiar dacă este înregistrată în România conform art. 153 alin. (4) sau (5).“

In speta, prin cererea nr. x/26.09.2013, societatea nerezidentă X SAS din Italia a solicitat rambursarea TVA în suma de y lei aferentă unui număr de 14 facturi emise de SC B M SRL, în perioada ianuarie-decembrie 2012, reprezentând “cutite stanta”, înscrise la codul 10 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea.

În vederea soluționării cererii de rambursare, prin cererea de informații suplimentare nr. xA/16.09.2014 transmisă prin e-mail în data de 19.09.2014 s-a solicitat societății nerezidente completarea documentației transmise inițial cu următoarele documente:

- contractele/comenzile privind achizițiile de bunuri/servicii care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicită rambursarea;
- documente care atestă scopul achizițiilor și circuitul ulterior al bunurilor, dacă este cazul;
- explicații, traduse în limba română, în vederea stabilirii dreptului de rambursare.

Referitor la TVA respinsă la rambursare în suma de y lei, prin Decizia de rambursare a TVA nr. x/23.11.2015, DGRFPB a constatat faptul că societatea nerezidentă nu a transmis documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare, astfel încât nu se poate determina natura operațiunilor facturate pentru care se solicită rambursarea, în conformitate cu dispozițiile art. 147<sup>2</sup> 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.

Referitor la operațiunile efectuate de societatea nerezidentă X SAS pe teritoriul României în perioada pentru care a solicitat rambursarea TVA, din analiza documentelor existente în dosarul cauzei, transmise următoarelor solicitărilor organului fiscal, recepționate prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. x/17.10.2014, raportat la susținerile contestatelor se rețin următoarele:

Intre X SAS – persoana juridica straina, cu sediul in Italia si SC B M SRL – persoana juridica romana a fost incheiat contractul de furnizare din data de 2 ianuarie 2007, al carui obiect consta in furnizarea de bunuri catre societatea X SAS din Italia, conform cerintelor acesteia.

Conform pct.1.3. din contract: „SC B M SRL este autorizata sa produca pe baza comenzilor primite de la societatea X SAS, atat cu referire la comenzi directe cat si indirecte.”

In baza contractului incheiat, SC B M SRL a emis, in perioada ianuarie-decembrie 2012, catre X SAS facturi avand ca obiect “cutite stanta”, pentru care a fost solicitata rambursarea TVA.

In facturile emise de furnizor sunt inscrise numerele avizelor de expeditie care au stat la baza intocmirii acestora, precum si mentiuni privind “locul de destinatie: Romania conform comenzii nr. ...”

De subliniat este faptul ca in factura nr.x/27.02.2012 inscrisa la pozitia 2 din cerere este mentionat ca loc de livrare „EXW-Rousse, Bulgaria”.

Ulterior, bunurile achizitionate au fost facturate de catre X SAS catre diferite societati din Italia, in facturile emise fiind mentionate avizele de expeditie in baza carora au fost achizitionate cutitele de stanta, acestea fiind anexate facturilor.

Din continutul avizelor de expeditie rezulta ca „marfa este descarcata la firma...”, fiind indicate persoane juridice romane.

Avand in vedere prevederile legale privind dreptul persoanelor impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru de a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România, anterior citate, se retine ca societatea nerezidenta X SAS nu a respectat **conditiile cumulative** expres prevazute la pct.49 din Normele metodologice de aplicare a art.147<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal, intrucat in perioada pentru care a solicitat rambursarea TVA a efectuat livrari locale de bunuri, clientii fiind persoane impozabile din Italia neinregistrate in scop de TVA in Romania.

Prin contestatia formulata, societatea nerezidenta considera ca a pus la dispozitia autoritatilor fiscale toate documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare, din analiza carora rezulta ca pentru bunurile achizitionate de la furnizorul din Romania si livrate catre diversi beneficiari din Italia au fost indeplinite toate conditiile de rambursare, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> alin.1 lit.a din Codul fiscal si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare si cu Directiva 2008/9/CE, fiind operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita.

In sustinerea contestatiei, societatea nerezidenta nu a anexat documente suplimentare fata de cele receptionate prin adresa de mai sus si mentionate in contestatie.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum si cele inscrise in documentele existente in dosarul cauzei, se retine că achizitia de bunuri de la furnizorul din Romania si livrarea acestora de catre societatea nerezidenta nu se poate încadra in niciuna dintre exceptiile prevăzute la pct. 49 lit. c din Normele metodologice de aplicare a art. 147<sup>2</sup> alin.1 lit.a din Codul fiscal, respectiv:

“(…) 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)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> 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.”

Rezulta ca, X SAS din Italia achizitioneaza bunuri din Romania pe care le livreaza tot in Romania, clientii sai fiind persoane impozabile din Italia, pentru care nu se face dovada ca sunt inregistrate in scop de TVA in Romania, codul de TVA fiind al persoanei impozabile inregistrate in scop de TVA in Italia.

Rezulta ca, in situatia data, persoana obligata la plata TVA pentru livrarile efectuate este insasi contestatara, asa cum prevede art.150 alin.1 din Codul fiscal.

Astfel, contrar sustinerilor contestatarei privind dreptul de rambursare a TVA solicitata in temeiul Directivei a 9-a/CE/2008 pentru achizitiile efectuate pe teritoriul Romaniei, operatiunile desfasurate de contestatara in perioada pentru care a fost solicitata TVA au constat in achizitii de bunuri si livrarea acestora si, drept urmare, societatea nerezidenta nu poate beneficia de rambursarea de TVA in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, **nefiind indeplinita conditia cumulativa prevazuta la pct. 49 alin. (1) lit. c) din Normele metodologice de aplicare.**

Motivele invocate de contestatara in sustinerea cauzei, intre care si solutionarea favorabila a cererii de rambursare a TVA aferenta anului 2009, nu pot fi retinute intrucat cel ce solicita rambursarea de TVA este obligat sa faca toate demersurile necesare si sa dovedeasca ca sunt indeplinite conditiile cumulative specifice acestui tip de rambursare.

Ca atare, nu poate fi invocata lipsa de diligena a organului fiscal in stabilirea starii de fapt fiscale.

Fata de cele prezentate, societatea X SAS din Italia nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetului statului roman, prin intermediul mecanismului detaliat instituit de Directiva a 9-a si de art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de y lei, solicitate, in conditiile in care nu indeplineste conditiile de rambursare.

Avand in vedere cele prezentate, intrucat nu au fost indeplinite conditiile obligatorii privind restituirea TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru nu se va mai proceda la analiza celorlalte conditii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.126, art.132, art. 147<sup>2</sup> si art.150 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, 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 în Directiva 2006/112/CE, art.216 alin.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

## DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia societatii X SAS din Italia formulata impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/23.11.2015 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de y lei.

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

