

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 589 din 19.12.2012 privind
solutionarea contestatiei formulata de
NEZ - Y, cu sediul in Y,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de cu adresa nr. de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia NEZ din Y depusa prin posta in data de si inregistrata sub nr.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. D1, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma **de SUM lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE 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, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si adresa Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul A.N.A.F. nr. 906182/26.11.2012, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de NEZ din Y.

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

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. D1, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de SUM lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre firma NEZ din Y prin cererea cu nr. de referinta, inregistrata sub nr.

II. Prin contestatia formulata NEZ a solicitat anularea deciziei de rambursare nr. D1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma SUM lei si arata ca echipamentul care face obiectul cererii de rambursare este acelasi cu cel vandut initial

societatii de leasing conform numerelor unice de identificare si numai dintr-o eroare de redactare in loc de U1 a fost trecut U2. Aceste numere unice de identificare se regasesc atat in factuta initiala nr. F1/07, cat si in facturile ulterioare nr. F2/09, precum si in protocoalele de predare-primire.

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

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achizitia unui bun din Romania, in conditiile in care din decizia de rambursare nu reiese cu claritate ce conditie nu a indeplinit persoana respectiva pentru a beneficia de rambursare taxei, iar in sustinerea contestatiei a prezentat documente noi referitoare la provenienta si circuitul bunului.

In fapt, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. D1, organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de SUM lei deoarece NEZ nu a făcut dovada că operațiunile derulate în România fac referire la același bun, neputându-se stabili dacă societatea nerezidentă are dreptul la rambursarea TVA potrivit art. 147² lit. a sau 147¹ și, implicit, obligativitatea înregistrării în scopuri de TVA în România.

Astfel, s-a reținut că societatea nerezidentă a vândut către SC L IFN SA echipamentul linie de carte U2 cu factura nr. F1/07, în baza contractului de vânzare-cumpărare și leasing nr. din data de 02.10.2007, cu mențiunea că locatar să fie SC H SRL. Acest contract a fost reziliat potrivit notificării de reziliere nr. emisă de către SC L IFN SA către SC H SRL. Echipamentul a fost răscumpărat de societatea nerezidentă de la SC L IFN SA cu factura nr. 141/30.10.2009 (TVA – SUM lei).

Totodată, societatea nerezidentă a vândut către SC WWW cu factura nr. F2/09 echipamentul linie de carte U1, al cărui proprietar se schimbă în momentul în care bunul în cauză este achitat integral.

În consecință, organele fiscale au reținut că NEZ nu a făcut dovada că bunul achiziționat (pentru care s-a emis factură a cărei TVA s-a solicitat la rambursare) a făcut obiectul unei vânzări ulterioare pe teritoriul României.

În susținerea contestației societatea nerezidentă a prezentat facturile de vânzare și protocoalele de predare-primire, susținând că este vorba de același echipament U1, menționat eronat ca U2 în documentele inițiale ca urmare unei erori de redactare.

In drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) **In condițiile 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 achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

Norme metodologice:

"49. (1) 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 achitate pentru importuri si achizitii 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)-f), h)-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.**

(2) Nu se ramburseaza:

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ din Codul fiscal;

d) **taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147¹ 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.

(13) Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare si eventualele informatii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din Romania in limba romana.

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

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.

(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

(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, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, 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 sau in copie, in cazul in care exista indoieli 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 persoanele impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".

Conform dispozitiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA achitata in

Romania daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistenta obligatiei inregistrarii in scopuri de TVA in Romania si la neefectuarea de operatiuni impozabile in Romania, respectiv neefectuarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia operatiunilor anume precizate in lege.

In speta, societatea Yca NEZ a solicitat rambursarea TVA pentru achizitia unui echipament de la o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania - SC L IFN SA -, in timp ce organele fiscale au refuzat rambursarea pe motiv ca societatea straina nu a facut dovada ca bunul achizitionat a facut obiectul unei vanzari ulterioare pe teritoriul Romaniei si, implicit, nu s-a putut stabili obligativitatea inregistrarii in scopuri de TVA in Romania.

Referitor la obligativitatea inregistrarii in scopuri de TVA in Romania devin incidente prevederile art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

"Art. 153. - **Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România** și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

1. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri care atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau a depășit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă;

d) dacă efectuează operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

(2) **Persoana impozabilă care are sediul activității economice în afara României, dar este stabilită în România printr-un sediu fix**, conform art. 1251 alin. (2) lit. b), este obligată să solicite înregistrarea în scopuri de TVA în România, astfel:

a) înaintea primirii serviciilor, în situația în care urmează să primească pentru sediul fix din România servicii pentru care este obligată la plata taxei în România conform art. 150 alin. (2), dacă serviciile sunt prestate de o persoană impozabilă care este stabilită în sensul art. 1251 alin. (2) în alt stat membru;

b) înainte de prestarea serviciilor, în situația în care urmează să presteze serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) de la sediul fix din România pentru un beneficiar persoană

impozabilă stabilită în sensul art. 125¹ alin. (2) în alt stat membru care are obligația de a plăti TVA în alt stat membru, conform echivalentului din legislația statului membru respectiv al art. 150 alin. (2);

c) înainte de realizarea unor activități economice de la respectivul sediu fix în condițiile stabilite la art. 125¹ alin. (2) lit. b) și c) care implică:

1. livrări de bunuri taxabile și/sau scutite cu drept de deducere, inclusiv livrări intracomunitare scutite de TVA conform art. 143 alin. (2);

2. prestări de servicii taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere, altele decât cele prevăzute la lit. a) și b);

3. operațiuni scutite de taxă și optează pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3);

4. achiziții intracomunitare de bunuri taxabile.

(3) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanei tratate ca persoană impozabilă numai pentru că efectuează ocazional livrări intracomunitare de mijloace de transport noi.

(4) O persoană impozabilă care nu este stabilită în România conform art. 125¹ alin. (2) și nici înregistrată în scopuri de TVA în România conform art. 153 va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente pentru operațiuni realizate pe teritoriul României care dau drept de deducere a taxei, înainte de efectuarea respectivelor operațiuni, cu excepția situațiilor în care persoana obligată la plata taxei este beneficiarul, conform art. 150 alin. (2) - (6). Nu sunt obligate să se înregistreze în România, conform acestui articol, persoanele stabilite în afara Comunității care efectuează servicii electronice către persoane neimpozabile din România și care sunt înregistrate într-un alt stat membru, conform regimului special pentru servicii electronice, pentru toate serviciile electronice prestate în Comunitate.

(5) Va solicita înregistrarea în scopuri de TVA conform acestui articol, înainte de realizarea operațiunilor, persoana impozabilă nestabilită în România și neînregistrată în scopuri de TVA în România, care intenționează:

a) să efectueze o achiziție intracomunitară de bunuri pentru care este obligată la plata taxei conform art. 151; sau

b) să efectueze o livrare intracomunitară de bunuri scutită de taxă.

(6) Persoana impozabilă stabilită în Comunitate, dar nu în România, care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate, în condițiile stabilite prin norme, să își îndeplinească această obligație prin desemnarea unui reprezentant fiscal. Persoana impozabilă nestabilită în Comunitate care are obligația să se înregistreze în scopuri de TVA în România este obligată, în condițiile stabilite prin norme, să se înregistreze prin desemnarea unui reprezentant fiscal."

Astfel, din cele anterior citate, rezulta ca nu toate persoanele impozabile care au sediul activității economice în afara României sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, ci numai anumite categorii de persoane impozabile străine și numai pentru anumite categorii de operațiuni realizate pe teritoriul României.

De asemenea, potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **"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. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz", iar conform art. 65 alin. (2) "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"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."

Potrivit dispozitiilor legale antecitate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege. In acelasi timp, contestatorii pot depune in sustinerea cauzei documente noi si probe noi, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele fiscale, caz in care organului fiscal care a efectuat activitatea de documentare/control/analiza i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.

In speta dedusa analizei se retine faptul ca prin cererea de informatii suplimentare nr. 7A/21.04.2010 organele fiscale au solicitat societatii nerezidente NEZ prezentarea copiei facturii nr. 141/30.10.2009, precum si a documentelor din care sa reiasa natura operatiunilor pentru care a fost emisa aceasta factura si circuitul ulterior al bunurilor achizitionate. Urmare adresei de raspuns a societatii, prin cererea de alte informatii suplimentare nr. 7A/22.06.2010 aceleasi organe fiscale solicita noi informatii suplimentare, printre care si oferta de reposesie a echipamentului "U1 - Core Book Line" de la SC L IFN SA catre NEZ.

In raport de documentatia existenta in dosarul cauzei si motivele invocate in decizia nr. D1 pentru respingerea cererii de rambursare se retine organele fiscale **nu au precizat, in concret, motivele pentru care inadvertentele referitoare la denumirea echipamentului** vandut initial in anul 2007 de societatea nerezidenta (U2) si rascumparat in baza contractului de buy-back in anul 2009 si revandut catre SC WWW (U1) **nu au putut fi clarificate prin seriile componentelor acestui echipament**, indicate la pg. 2 din factura initiala nr. F1/07 (X1 – linie de introducere a blocului in scoarta RHE311; X2 – modul formatare filet si presare EP340) si la pg. 3 din factura nr. F2/09 (X1 – Core Bookline RHE311; X2 – Book pressing and joint Forming Machine EP340), precum si in protocoalele de predare-primire incheiate cu SC L IFN SA si SC H SRL, pe de o parte, si cu SC WWW, pe de alta parte. Aceasta, in conditiile in care organele fiscale fac referire **in cererea de alte informatii suplimentare nr.la oferta de reposesie a echipamentului "U1 - Core Book Line"**, pentru care s-a intocmit factura nr. 141/30.10.2009 cu TVA ce face obiectul rambursarii si pentru care a fost prezentata factura de vanzare nr. F2/09 catre SC WWW. Or, daca oferta de reposesie a fost pentru

echipamentul "U1", iar prin factura nr. F2/09 acelasi echipament "U1" a fost vandut catre o persoana impozabila romana rezulta ca dovada revanzarii ulterioare a bunului pe teritoriul Romaniei a fost facuta, iar organele fiscale puteau stabili in ce masura societatea nerezidenta era sau nu obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, pentru verificarea indeplinirii conditiilor cumulative de la pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice.

Mai mult, **organele fiscale nu au indicat, in concret si tinand cont si de natura bunului achizitionat** (echipament linie de carte utilizat in tipografie), **daca operatiunea de livrare a unui bun pe teritoriul Romaniei realizata de o persoana impozabila care nu are sediul pe teritoriul Romaniei conduce automat la existenta unei obligatii din partea acesteia la inregistrarea in scopuri de TVA la autoritatile fiscale romane in raport cu dispozitiile specifice ale art. 153 din Codul fiscal** (ceea ce inseamna neindeplinirea conditiei cumulative de la pct. 49 alin. (1) lit. b) din Normele metodologice), respectiv nu au analizat in ce masura este corecta mentiunea "observatie: taxare inversa la TVA" din factura nr. F2/09 emisa de societatea nerezidenta si, implicit, in ce masura operatiunea realizata pe teritoriul Romaniei intra sub incidenta exceptiei de la pct. 49 alin. (1) lit.c) pct. 2 din Normele metodologice datorita faptului ca beneficiarul era obligat la plata TVA.

Fata de prevederile pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice referitoare la cele trei conditii cumulative *ab initio* pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile nerezidente pentru a beneficia de rambursarea TVA in Romania, se retine faptul ca nu in toate situatiile realizarea unor livrari de bunuri/prestarii de servicii ce au locul pe teritoriul Romaniei conduce automat la neindeplinirea conditiei de la pct. 49 alin. (1) lit. c) din Normele metodologice, fiind prevazute si operatiunile exceptate de la indeplinirea acestei conditii. Astfel, simpla mentiune din decizia de rambursare in sensul ca "*nu s-a facut dovada ca bunul a facut obiectul unei vanzari ulterioare pe teritoriul Romaniei*" (*ori ca "nu s-a putut stabili circuitul ulterior al bunurilor"*) **nu este suficienta pentru justificarea neindeplinirii conditiilor cumulative de la pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice, organele fiscale avand obligatia de a circumstantia, in raport de natura concreta a operatiunilor, in ce masura imposibilitatea stabilirii acestui circuit conduce la neindeplinirea conditiilor pentru rambursare**, spre exemplu: persoana impozabila nerezidenta ar fi putut livra bunul pe teritoriul Romaniei catre un beneficiar persoana fizica, neobligat la plata taxei conform art. 150 alin. (2) – (6) din Codul fiscal; bunul achizitionat din Romania ar fi putut face obiectul unei livrari intracomunitare, pentru care societatea nerezidenta ar fi fost obligata la inregistrarea in scopuri de TVA inaintea livrarii conform art. 153 alin. (5) lit. b) din Codul fiscal. Altminteri, necircumstantierea neindeplinirii conditiei de la pct. 49 alin. (1) lit. c) din Normele metodologice apare ca o **motivare mult prea generala si nu permite identificarea cu claritate a dispozitiilor legale incalcate** de societatea nerezidenta.

Totodata, se retine faptul ca in sustinerea contestatiei NEZ din Y a prezentat facturile de vanzare si protocoalele de predare-primire aferente tranzactiilor, urmand a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare a TVA nr. D1 pentru ca organele fiscale sa procedeze la analiza documentatiei prezentate si sa se pronunte asupra acesteia prin decizie, motivata concret si in detaliu pentru fiecare conditie cumulative in

parte ce trebuie indeplinita de societatea nerezidenta, tinand cont si de exceptiile reglementate de la aceste conditii, inclusiv, daca se considera necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea spetei.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

La reverificarea creantei fiscale contestate si pentru care s-a dispus desfiintarea partiala a actului atacat se vor avea in vedere prevederile pct. 11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011, unde se stipuleaza:

"11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente".

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB va proceda la o noua analiza, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin reanalizarea documentelor depuse de NEZ din Y referitoare la posibilitatea acesteia de a solicita rambursarea TVA in suma de SUM lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) si art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7 alin. (2), art. 65 alin. (2), art. 213 alin. (4) si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.11.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011

DECIDE:

Desfiinteaza decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. D1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SUM lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a NEZ din Y pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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