

## 023213NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin adresa nr. .../NT/.....2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț sub nr. .../....2013 cu privire la contestația formulată de **X**, persoană juridică stabilită în Bulgaria având domiciliul fiscal în ..., înregistrată la autoritățile fiscale în scopuri de TVA sub codul ..., întrucât prin adresa nr..../....2013, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul A.N.A.F. a comunicat Direcției Generale a Finanțelor Publice Neamț faptul că, în conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, i s-a delegat competența de soluționare a contestației formulate de acest contribuabil nerezident.

**X** contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....12.2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data emiterii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ..., respectiv **08.12.2010** și data transmiterii contestației prin curier, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, respectiv **07.01.2011**, așa cum rezultă din scrisoarea de transport nr...., anexată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(3<sup>1</sup>) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **X** din Bulgaria.

**I. X formulează contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București sub nr..../....2011, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../08.12.2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.**

La depunerea contestației, petenta anexează următoarele documente:

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;
- Cererea de informație suplimentară;

- Cererea de rambursare TVA nr..../....2010;
- Declarație administrator X;
- Notificare privind împuternicirea dată mandatarului;
- Facturi, certificate de înregistrare și contractele încheiate cu firmele partenere (SC Dacotrans International și SC Transfer International Spedition SRL);
- Extrase de cont curente din care au fost efectuate plățile;
- Declarația privind contul în care dorește să-i fie virată suma reprezentând TVA.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București sub nr..../....2011, petenta face următoarele completări la contestația nr..../....2011:

-Prin adresa nr....A/05.10.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București a solicitat prezentarea documentelor de plată și a împuternicirii pentru semnătura electronică.

-Așa cum reiese din e-mailul transmis în data de 04.11.2011 de către contabilă societății X, ..., anexat în copie, informațiile solicitate au fost transmise doamnei .... În data de ....2011, documentele au fost transmise traduse în limba română.

-Facturile emise către X în anul 2009, anexate în copie, reprezentând prestări activități de transport, taxe manevră și reparații vagoane, efectuate de societăți comerciale rezidente în România, au la bază contractele comerciale, anexate în copie, încheiate de către X cu aceste societăți.

-Contravaloarea acestor facturi a fost achitată prin OP, așa cum rezultă din ordinele de plată și extrasele bancare anexate în copie.

-Anexează în copie declarația reprezentantului legal al societății, emisă la data de 18.10.2010;

-Anexează în copie împuternicirea dată lui ... pentru semnarea electronică a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru anul 2009.

În drept, petenta invocă prevederile art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.49 alin.(1) lit.a), alin.(7) lit.e) și alin.(23) din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

**II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../08.12.2010** emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, în baza art.147 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, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru perioada **ianuarie-decembrie 2009**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București sub nr..../....2010 și a analizei

efectuate pe baza documentației prezentate, organele fiscale au respins integral la rambursare TVA în sumă de ... lei solicitată de societate prin cererea mai sus menționată, având în vedere următoarele aspecte:

Prin adresa nr....A/05.10.2010, confirmată de primire în data de 03.11.2010, s-a solicitat societății prezentarea documentelor de plată, a documentelor care au fost anexate la cererea de rambursare și împuternicirea. Până la data emiterii deciziei de rambursare, societatea nerezidentă nu a prezentat aceste documente.

Având în vedere cele mai sus constatate, în temeiul art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.49 alin.(1) lit.a), alin.(7) lit.e) și alin. (23) din Hotărâre 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 la rambursare TVA în sumă de ... lei.

**III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatară și organele fiscale, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate pronunța cu privire la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturilor emise de S.C. ... și S.C. ..., în condițiile în care societatea X depune la dosarul contestației documente noi neavute în vedere la emiterea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2010.**

**În fapt**, prin Cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.../....2010, X a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă perioadei 01.01.2009 -31.12.2009 înscrisă în facturi emise de societăți din România, reprezentând prestări de servicii.

Prin Cererea de informații suplimentare nr.../05.10.2010, Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrare a Contribuabililor Nerezidenți a solicitat societății nerezidente ca în termen de cel mult o lună de la data primirii cererii să prezinte următoarele documente, însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art.8 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

-dovada achitării facturilor pentru a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicită rambursarea (ordin de plată vizat de bancă sau extras de cont);

-documente din care să rezulte natura operațiunilor economice efectuate în beneficiul societății în România;

-Imputernicirea, în formă autentică, pentru ..., cod de identificare fiscală 75149308;

-declarație din care să rezulte că societatea nerezidentă nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul

României, pe parcursul perioadei de rambursare (01.01.2009-31.12.2009), cu excepția operațiunilor prevăzute la pct.49 alin.(1) lit.c), pct.1 și 2 din Hotărâre Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei având în vedere faptul că prin adresa nr....A/05.10.2010, confirmată de primire în data de 03.11.2010, s-a solicitat societății nerezidente prezentarea documentelor de plată, a documentelor anexate la cererea de rambursare și a împuternicirii, iar până la data emiterii deciziei de rambursare societatea nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate.

Împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2010, X formulează contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București sub nr..../....2011, anexând în susținerea contestației documentele solicitate prin Cererea de informații suplimentare nr..../05.10.2010, documente traduse în limba română, respectiv:

- Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată;
- Cererea de informație suplimentară;
- Cererea de rambursare TVA nr..../....2010;
- Declarația administratorului X din care rezultă că X este persoană juridică rezidentă în Bulgaria, înregistrată în scopuri de TVA sub nr.... și că nu a făcut livrări de produse și servicii care să fie considerate ca fiind efectuate pe teritoriul României în perioada 01.01.2009-31.12.2009, cu excepția operațiunilor prevăzute la pct.49 alin.(1) lit.c), pct.1 și 2 din Hotărâre Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.;
- Notificarea privind împuternicirea dată mandatarului ..., cod de identificare fiscală ...;
- Facturile, certificatele de înregistrare și contractele încheiate cu firmele partenere din România (SC ... și SC ...), din care rezultă natura operațiunilor economice efectuate în beneficiul societății în România;
- Extrase de cont curente ale societății din care rezultă plățile efectuate;
- Declarația privind contul în care dorește să-i fie virată suma reprezentând TVA.

Prin adresa nr..../....2011, transmisă ca urmare a adresei nr....A/07.06.2011 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, confirmată de primire de către societate la data de 21.06.2011, prin care se solicită prezentarea motivelor de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația, petenta face completări la contestația nr..../....2011, motivând că informațiile solicitate prin Cererea de informații suplimentare nr..../....2010 au fost transmise pe e-mail în data de 04.11.2011 de către contabilă societății X, ..., e-mail anexat în copie la dosarul cauzei. În data de ....2011, documentele au fost transmise și traduse în limba română.

**În drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2009:

**„(1) În condițiile stabilite prin norme:**

**a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;”**

Potrivit acestor prevederi legale, persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate în condițiile stabilite prin norme.**

Astfel, în temeiul pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, în forma aplicabilă în anul 2010:

**„ 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.

(...)

**(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 nestabilă 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 nestabilă 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.

(6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, **persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintează 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;

(...)

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

(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.(...)**

(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.**

Totodată, potrivit pct.2. pct.3 și pct.7 din Anexa nr.1 la OMFP nr.523/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene :

„ 2. Cererea, însoțită de documentele prevăzute la pct. 49 alin. (5) din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se depune direct la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului .X. sau la poștă, prin scrisoare recomandată.(...)

**3. Documentele justificative, certificatul emis de statul membru în care persoana impozabilă este stabilită, precum și declarațiile în limba străină vor fi însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați, potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

(...).

**7. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă de persoana impozabilă, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 alin. (1) - (9) din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare. [...]**”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, se reține faptul că legiuitorul a instituit condiții și o procedură specifică privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru.

Din normele legale citate, se reține că pentru a beneficia de rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România,

**persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru are obligația de a respecta condițiile și procedurile de la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.**

Astfel, potrivit pct.(4) din normele aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, rambursarea taxei prevăzute la pct.49 alin. (1) din norme se acordă persoanei impozabile prevăzute la pct.49 alin. (3) și este determinată în temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> și 146 din Codul fiscal, pentru operațiuni care dau dreptul de deducere în România.

Astfel, potrivit art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă începând cu data de 01.01.2009, data efectuării operațiunilor, stipulează:

**„(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

**(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile;**

**b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;**

**c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144<sup>1</sup>;**

**[...]**

**(5) Nu sunt deductibile:**

**a) taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul clientului și care apoi se decontează acestuia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrărilor/prestărilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e); [...]"**

Art.146 din același act normativ, stipulează:

**„ Condiții de exercitare a dreptului de deducere**

**(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); ”**

Potrivit acestor prevederi legale, orice persoană are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, operațiunilor rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România, precum și operațiunilor scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144<sup>1</sup> din Codul fiscal.



De asemenea, nu se acordă drept de deducere pentru taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul clientului și care apoi se decontează acestuia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrărilor/prestărilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e).

Totodată, pentru exercitarea dreptului de deducere pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5).

Astfel, din interpretarea textelor de lege mai sus citate, se reține că legiuitorul a condiționat acordarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată de îndeplinirea atât a cerințelor de fond cât și a cerințelor de formă, îndeplinirea cerințelor de fond reglementând însăși existența dreptului de deducere, iar cele de formă condițiile de exercitare a acestuia.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, se reține faptul că, prin adresa nr....A/05.10.2010 s-a solicitat societății nerezidente prezentarea documentelor de plată, a documentelor care au fost anexate la cererea de rambursare și a împuternicirii, documente ce nu au fost transmise până la data emiterii deciziei de rambursare, motiv pentru care, în temeiul art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.49 alin.(1) lit.a), alin.(7) lit.e) și alin.(23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărâre Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Din analiza documentelor depuse la contestație s-a constatat, așa cum a reținut și organul emitent al actului atacat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, că prin contestația nr..../....2011 și prin adresa de completare a contestației nr..../....2011, societatea nerezidentă a depus documentele solicitate, documente asupra cărora organul fiscal nu s-a pronunțat.

În situația dată la soluționarea contestației organul competent are în vedere și prevederile art.213 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care referitor la soluționarea contestației, se arată:

**„(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.”**

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, precum și faptul că societatea nerezidentă X depune documente noi, care pot avea influență asupra taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare, se impune desființarea actului administrativ atacat urmând ca organele competente să se pronunțe asupra documentelor depuse în faza de soluționare a contestației, respectiv dacă sunt îndeplinite condițiile prevăzute de legiuitor pentru rambursarea taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru.

În consecință, având în vedere cele mai sus precizate, prevederile art. 213 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu completările și modificările ulterioare, care precizează că:

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica **motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal**. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**”

și întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organul fiscal, în speță se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

coroborat cu alin.(3<sup>1</sup>) al aceluiași articol și cu pct.11.6 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, potrivit căruia:

„11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

De asemenea, potrivit art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(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.”*

Prin urmare, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța asupra cauzei supuse soluționării, urmând a se desființa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la reanalizarea situației de fapt ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de argumentele societății contestatăre, de documentele depuse de aceasta în susținerea contestației, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate, în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie precum și în baza prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 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:**

Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr..../....2010, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, să procedeze la reanalizarea situației de fapt ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de documentele și argumentele aduse de societatea contestatoare în susținerea contestației, precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia.