



DECIZIA nr.62/ 22.03.2021
privind soluționarea contestației formulate de
x- Ungaria
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.MBR-REG.x/05.03.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu adresa nr.MBN-DEJ-x/03.03.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.x/05.03.2021, cu privire la contestația formulată de societatea x - Ungaria.

Obiectul contestației, înregistrată la organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți sub nr.x/24.07.2018, îl constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/08.06.2018, emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, comunicată prin poștă cu confirmare de primire la data de 17.07.2018, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **x lei**.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE și constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de 268 alin.(1), art. 269 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de societatea **x - Ungaria**.

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

I.Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/08.06.2018, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de **x lei**, solicitată la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către societatea x x- Ungaria prin cererea de rambursare a TVA către persoanele impozabile nestabilite în România înregistrată sub nr.x/25.03.2016, cererea de referință nr HUK x/18.03.2016, aferentă perioadei 01.01.-30.06.2015, pe motiv că în afara explicațiilor și documentelor depuse de societate (facturi, contracte) aceasta nu a depus niciun alt document justificativ specific operațiunilor în cauză, respectiv informații/documente cu privire la bunul imobil specific la care se face referire și nici la scopul final și natura juridică a scopului final al serviciilor de audit tehnic;

- pe documentele/facturile în baza cărora se solicita rambursarea TVA apare înscris "Proiect nr.077" document neprezentat în susținerea cauzei împreună cu Raportul de audit aferent operațiunilor în cauză;

- nu transmite documente justificative specifice operațiunii și nici documentele privind modul de recuperare a costurilor întreprinse de x la dispoziția societății germane xr GmbH, respectiv a investitorului german x Investments pentru a stabili dacă societatea nerezidentă avea obligația înregistrării în România, având în vedere circuitul operațiunii;

- nu are drept de rambursare a TVA pentru servicii înscrise în facturile de la pozițiile menționate anterior deoarece până la data întocmirii prezentei nu a transmis toate documentele fiscale justificative solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. x transmisă prin email la data de 13.05.2016 și respectiv la data de 18.05.2017, nepunându-se stabili tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA ce se aplica operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

II. Prin contestația formulată împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/08.06.2018, societatea nerezidentă solicită reexaminarea dosarului pe motiv că:

- societatea nerezidentă x nu a reacționat la emailul nr.x transmis de organul fiscal la data de 13.05.2016 respectiv 18.05.2017 prin care solicită informații și documente justificative deoarece acestea au fost primite abia la data de 01.09.2016.

În consecință, societatea nerezidentă x depune în susținerea contestației documente și date suplimentare.

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

Cauza supusă soluționării contestației este organul de soluționare a contestației se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care, ca urmare a formulării contestației și a documentelor depuse în susținerea contestației, organele fiscale au propus admiterea contestației pentru TVA în sumă de x lei.

In fapt, societatea nerezidentă x- Ungaria prin cererea cu numărul de referință HUKx/18.03.2016, înregistrată de autoritățile fiscale române sub nr. x/25.03.2016, a solicitat la rambursare TVA în sumă de x lei ,2 pozitii in lista operatiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA anexată la cerere, respectiv factura nr. BMC x/33 și factura nr. BMC x/17 emise de x SRL.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/08.06.2018, comunicată prin poștă cu confirmare de primire la data de 17.07.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de x lei aferentă facturilor emise de x SRL, reprezentând contravaloarea serviciilor de consultanță imobiliară - audit tehnic, având ca motiv că societatea nerezidentă nu a prezentat documente fiscale justificative solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. x transmisă prin email la data de 13.05.2016 și respectiv 18.05.2017, astfel nepunându-se stabili tratamentul fiscal din punct de vedere al TVA ce se aplica operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

În susținerea contestației, societatea nerezidentă x - Ungaria a prezentat documente noi, respectiv cele solicitate de organul fiscal prin cererea de informații suplimentare nr. x/18.5.2017.

În drept, potrivit art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 276. - (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/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 oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora**”.*

Aceste prevederi legale se coroborează cu cele ale pct.3.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează că:

*”Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și sesizare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, **precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere, în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării**”.*

Potrivit acestor dispoziții legale, organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, analizarea contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.

Organele fiscale au obligația de a întocmi Referatul cu propuneri de soluționare având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere. Totodată, organelor fiscale li se oferă posibilitatea de a se pronunța asupra probelor noi depuse în susținerea cauzei.

Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a procedat la analiza documentației prezentate de societate prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației depusă de societatea nerezidentă x - Ungaria, reținând următoarele:

”Din analiza tuturor documentelor reiese faptul că societatea nerezidentă are drept la rambursare pentru suma de x lei reprezentând TVA pentru servicii de audit tehnic înainte de achiziționarea unor imobile, operațiuni care se încadrează în prevederile art. 126 alin.(1), lit.b) și ale art. 133 alin.(4), lit.a) din Lege nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu cele ale pct.14 alin.(3), lit.e) din H.G. nr.1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, persoana obligată la plata taxei este persoana care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, conform prevederilor art. 150 alin.(1) din Lege nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nerezidentă neavând obligația înregistrării în scopuri de TVA”.

Având în vedere documentația depusă, anexată contestației, analiza efectuată de organele fiscale emitente ale deciziei atacate care reliefează îndeplinirea cerințelor specifice rambursării de TVA pentru contribuabili nerezidenți stabiliți în alte state UE prevăzute în normele metodologice incidente și faptul că prin referatul cauzei este propusă

admiterea rambursării TVA în sumă de x lei, urmează a se aplica prevederile art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 279. – (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Prin urmare, contestația urmează a se admite pentru TVA în sumă de 1x lei respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/08.06.2018 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct.3.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Admite contestația formulată de societatea nerezidentă **x - Ungaria** și anulează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/08.06.2018 pentru T.V.A. în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.