

D E C I Z I A nr. 2635/870/20.10.2014

privind soluționarea contestației depusă de X sro din Cehia, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X sro din Cehia.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timisoara.

Contestația este depusă de X sro din cu sediul in ..., Cehia, cod de inregistrare in scopuri de TVA....

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. ...D/21.06.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma totala de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestatia este intocmita, semnată și are amprenta stampilei societății X sro din Cehia, in original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul cu propunerile de soluționare, nu exista confirmare de primire pentru Decizia nr. ...D/21.06.2011. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a municipiului București, sub nr. .../20.07.2011.

Întrucât nu se poate face dovada datei la care petenta a primit Decizia nr. ...D/21.06.2011, in conformitate cu prevederile pct. 3.9 din OPANAF nr. 450/2013 care precizeaza: *“3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”* se considera ca contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta arată următoarele:

Respingerea la rambursare a sumei de ... lei este nejustificata, formuland aparari in mod diferentiat, dupa cum urmeaza:

Referitor la faptul ca nu s-au transmis documentele care atesta circuitul ulterior al bunurilor achizitionate petenta mentioneaza ca au fost trimise (ca raspuns la cererea de infomatii suplimentare nr. ...A/20.04.2011) facturi, comenzi si documente prin care sa se indice faptul ca bunurile nu au avut un circuit ulterior, acestea ramanand Romania.

Bunurile au fost achizitionate in scop de productie, echipamentele fiind utilizate in fabricile fumizorilor romani, din Romania.

Cu privire la faptul ca nu se poate stabili natura operatiunilor facturate pentru care se solicita rambursarea TVA din motivul ca nu su fost prezentate documentele de transport, petenta revine cu mentiunea ca bunurile au ramas in Romania si prezenta documente aditionale in scopul clarificarii naturii operatunilor facturate, respectiv declaratie semnata de reprezentatul legal al firmei solicitante cu privire la faptul ca bunurile achizitionate de firma X sro au ramas la firma romaneasca de la care au fost achizionate – SC Y Romania SRL in scopul de a fi folosite in procesulde proauctie a pieselor pentru compania X sro, cat si lista echipamentelor achizitionate de la furnizorul roman SC Y Romania SRL si care au ramas in urma achizitiei in tara, la sediul firmei fumizoare.

II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți, au consemnat următoarele:

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, perioada 01.01.2010-30.06.2010, formulată de X sro din Cehia, înregistrată cu nr. .../22.12.2010, cu numărul de referință CZ... 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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. ...D/21.06.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Având în vedere ca urmare adresei nr. ...A/20.04.2011 nu s-au transmis documentele care atestă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate și nici din facturile și comenzile prezentate nu rezulta locul de livrare al bunurilor, organele fiscale nu acordă dreptul de rambursare a taxei datorate sau achitate de persoana impozabilă din documentele prezentate nu rezulta locul de livrare al bunurilor nu se poate stabili natura operațiunilor facturate pentru care se solicită rambursarea TVA

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

- art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin (2) și alin. (23) Titlul VI "Taxa pe valoarea adăugată" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra dreptului X sro de a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată, respinsă la rambursare de către organele fiscale pe motiv ca din documentele prezentate nu rezulta locul de livrare al bunurilor nu se poate stabili natura operațiunilor facturate pentru care se solicită rambursarea TVA.

În fapt, societatea nerezidentă X sro din Cehia a solicitat prin cererea de rambursare nr. ../22.12.2010, nr. de referință CZ..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în suma de ... lei, pentru perioada 01.01.2010-30.06.2010, conform art.147¹ alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Organul fiscal a respins la rambursare TVA în suma de ... lei pe motiv ca societatea nerezidentă nu a transmis documente care atestă circuitul ulterior al bunurilor și nici locul de livrare a lor, astfel nu se poate stabili natura operațiunilor facturate pentru care se solicită rambursarea.

În drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile art.126 alin.(1), art.133 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 126 - Operațiuni impozabile

(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 - Locul livrării de bunuri

(1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri:

c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția

cumpărătorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate;

ART. 150- Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

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.”

În situația dată, din punct de vedere a taxei pe valoare adaugata, potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, stabilirea locului in care este livrat bunul si, pe cale de consecinta, a locului unde va fi impozitat este esentiala, avand in vedere dispozitiile imperative din art. 126 din Codul fiscal, care conditioneaza operatiunile din sfera de TVA in sensul ca acestea sa fie desfasurate in Romania, iar locul livrari bunurilor este reglementat de art. 132 din Codul fiscal.

De asenmenea, potrivit art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data depunerii cererii de rambursare:

“ART. 147²

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilită în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România;”

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 pe valoarea adăugată achitată în condițiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004.

Astfel, în temeiul pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, dat în explicitarea art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, în forma aplicabilă la data depunerii cererii de rambursare:

“49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, poate

beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată 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. 144¹ 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 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ 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. 147¹ 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, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(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;
- h) natura bunurilor și a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9).

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

1. combustibil;
2. închiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);
4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;

6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;
8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

(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;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii, și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7)-(9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10)-(12).

(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 căruia îi este adresată.

(24) În cazul în care organul fiscal competent din România cere informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare în termen de două luni de la data primirii informațiilor cerute sau, în cazul în care nu a primit răspuns la cererea sa de informații, în termen de două luni de la data expirării termenului prevăzut la alin. (23). Cu toate acestea, perioada pentru luarea deciziei cu privire la cererea de rambursare, în totalitatea ei sau la o parte a acesteia, trebuie să fie întotdeauna de maximum 6 luni de la data primirii cererii de către statul membru de rambursare. În cazul în care organul fiscal competent din România cere alte informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa privind cererea de rambursare, în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, în termen de 8 luni de la data primirii cererii.

(31) În cazul nerespectării termenului de rambursare prevăzut la alin. (25) se plătește o dobândă solicitantului pentru suma ce va fi rambursată după expirarea acestui termen. Dobânda se calculează începând din ziua următoare ultimei zile prevăzute pentru plată în temeiul alin. (25) până în ziua în care suma este efectiv plătită. Ratele dobânzilor sunt egale cu rata dobânzii aplicabile rambursărilor de TVA către persoanele impozabile stabilite România.

(32) În cazul în care solicitantul nu transmite organului fiscal competent din România, în termenul prevăzut, informațiile suplimentare sau alte informații solicitate, prevederile alin. (31) nu se aplică. De asemenea, prevederile alin. (31) nu se aplică până în momentul primirii de către statul membru de rambursare a documentelor care trebuie trimise pe cale electronică în temeiul alin. (11).

(33) Prevederile alin. (1)-(32) se aplică cererilor de rambursare depuse după 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse înainte de 1 ianuarie 2010 se soluționează potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.

(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 L44 din 20 februarie 2008.”

Din normele legale sus-citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunurile, prestările de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicita rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care se anexeze toate documentele aferente, să depună documentele care să evedențieze taxa în lei achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să trimită pe cale electronică copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro , etc.).

Referitor la prezentarea facturilor și a documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, poate solicita rambursarea doar a taxei facturata și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România.

De asemenea, se reține că solicitantul rambursării de TVA trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare / documente solicitate de către compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se soluționează cu analiză documentară.

În prezenta cauza, DGFP București, a stabilit că motivul pentru care societatea nerezidenta nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitată, este faptul că nu s-au transmis documentele care atesta circuitul ulterior al bunurilor achizitionate si nici din facturile si comenzile prezentate nu rezulta locul de livrare al bunurilor, organele fiscale nu acorda dreptul de rambursare a taxei datorate sau achitate de persoana impozabila din documentele prezentate nu rezulta locul de livrare al bunurilor nu se poate stabili natura operatiunilor facturate pentru care se solicita rambursarea TVA.

Prin contestatia formulata societatea nerezidenta indica faptul ca bunurile nu au avut un circuit ulterior, acestea ramanand Romania, acestea au fost achizitionate in scop de productie, echipamentele fiind utilizate in fabricile furnizorilor romani, din Romania.

In scopul clarificarii naturii operatiunilor facturate, petenta anexeaza declaratie semnata de reprezentatul legal al firmei solicitante cu privire la faptul ca bunurile achizitionate de firma X sro au rams la firma romaneasca de la care au fost achizitionate – SC Y Romania SRL in scopul de a fi folosite in procesul de productie a pieselor pentru compania X sro, cat si lista echipamentelor achizitionate de la furnizorul roman SC Y Romania SRL si care au ramas in urma achizitiei in tara, la sediul firmei furnizoare.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei au rezultat urmatoarele:

- pentru factura nr. .../29.04.2010, nu a fost anexat documentul de plata aferent, pentru TVA in suma de lei

- pentru facturile nr. .../11.05.2010, nr. .../11.02.2010, nr. .../06.04.2010, nr. .../23.03.201, nr. .../06.04.2010, nr. .../23.03.2010, nr. .../06.04.2010, nr. .../06.04.2010, nr. .../06.04.2010, nr. .../23.03.2010,/06.04.2010, TVA in suma totala de lei (..lei+...+...+...+...lei), a emis facturile cu TVA, iar in comenzile aferente specifica pretul fara TVA si achita prin documentul de plata aferent, numai baza de impozitare din facturi fara TVA aferenta.

Mai mult, din facturile si comenzile prezentate mai sus nu rezulta locul de livrare a bunurilor, iar pentru facturile nr. .../11.05.2010, nr. .../11.02.2010, nr. .../06.04.2010, nr. .../06.04.2010, conform comenzilor nr. .../11.05.2010,/09.02.2010,/30.03.2010, .../24.03.2010, SC Y Romania SRL a desfasurat si activitatea de prestari servicii - respectiv modificarea matritelor, servicii care fac obiectul facturilor al caror TVA este solicitata la rambursare, fiind cuprinse in categoria serviciilor care nu sunt impozabile in Romania.

- pentru factura .../06.04.2010 avand TVA in suma de lei SC Y Romania SRL a desfasurat si activitatea de prestari servicii - respectiv modificarea matritelor, servicii care fac obiectul facturilor al caror TVA este solicitata la rambursare, fiind cuprinse in categoria serviciilor care nu sunt impozabile in Romania.

In consecinta, fata de cele mai sus prezentate urmeaza a se respinge partial contestatia formulata de X sro pentru suma de lei, stabilita prin decizia nr. ...D/21.06.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București reprezentand TVA solicitata la rambursare.

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

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea 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."

Astfel, se retine ca societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal i se ofera posibilitatea sa se pronunte asupra acestor documente.

De asemenea, din documentele depuse la dosarul contestatiei se retine ca, autoritatea fiscala romana a solicitat inca odata societatii nerezidente X s.r.o prin e-mailul din data de 05.03.2014, transmiterea de informatii cu privire la matritele cu care sunt produse piesele de schimb de catre SC XROMANIA SRL (transmiterea unui contract incheiat intre acestia), Prin e-mailul din 25.04.2014, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.Bucuresti, a revenit cu solicitarea informatiilor privind locatia matritelor. In data de 29.04.2014, societatea nerezidenta transmite un contract general incheiat intre X s.r.o. si SC Y ROMANIA SRL.

Avand in vedere aspectele constatate din analiza documentelor anexate la cererea de rambursare nr. .../22.12.2010, a celor anexate la contestatia nr. .../20.07.2011 si a celor transmise urmare a cererilor de informatii suplimentare prezentate anterior, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se pronunță astfel: *"aprobarea la rambursare a TVA in suma de ... lei(... - -....-=435.827,94) lei, aferenta facturilor emise de SC X-ROMANIA SRL (fosta SC Y ROMANIA SRL) inscise in cererea de rambursare la pozitiile 1-20, in baza art.132, alin(1), lit.c) Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare: 1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri: c) locul unde se găsesc bunurile atunci când sunt puse la dispoziția cumpărătorului, În cazul bunurilor care nu sunt expediate sau tran sportate;*

Din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata, achizitiile din aceste facturi sunt operatiuni impozabile in Romania, conform art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Persoana obligata la plata taxei este conform art.150 alin.(1) din Codul fiscal, persoana impozabila care a efectuat livrarea bunurilor/prestarea serviciilor. Fata de cele mentionate mai sus rezulta ca taxa pe valoarea adaugata in suma de 435.827,94 lei intruneste conditiile de a fi aprobatala rambursare, conform prevederilor art.147"2 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. "

În consecință se reține că, întrucât petenta a prezentat documentele și informațiile necesare, respectând prevederile pct.49 din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004,

dat în explicitarea art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere cele menționate mai sus, se va face aplicațiunea art.216 alin.(1) și alin.(2) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

(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.”

Avind in considerare cele mentionate se va admite in parte, contestatia formulata de catre X s.r.o, impotriva Deciziei nr. ...D/21.06.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisa de DGFP București si care vizeaza suma de ... lei, reprezentand TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Admiterea în parte a contestației formulată de X s.r.o din Cehia pentru suma de ... lei si anulara în parte Deciziei nr. ...D/21.06.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene .

2. Respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de X s.r.o din Cehia impotriva Deciziei nr. ...D/21.06.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru suma de ...lei, reprezentand TVA solicitata la rambursare.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- X s.r.o din Cehia.
- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL