

**DECIZIA nr. 768 din 20.10.2015**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X** din Portugalia,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/30.06.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. X/11.06.2015 inregistrata sub nr. X/30.06.2015 de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu privire la contestatia formulata de **X** cu sediul in X – Portugalia prin avocat X, cu sediul in str. X, Craiova, in baza imputernicirii avocatiile nr. X.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 12.06.2014 si inregistrata la DGRFPB sub nr. X/13.06.2014, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **X /25.04.2014**, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 15.05.2014, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **X lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva a 9-a /2008/CE din data de 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X** din **Portugalia**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Societatea nerezidenta X** contesta decizia de rambursare TVA nr. X /25.04.2014 prin care s-a respins la rambursare suma de X ron si invoca urmatoarele:

- organul fiscal a respins cererea, motivat de faptul ca societatea nu a depus documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. X /17.10.2012;
- societatea nu a depus documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. X /17.10.2012 deoarece nu a primit o astfel de cerere;
- societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA, in baza facturii nr. X din 28.11.2011 emisa de X SRL;
- X a achizitionat de la X SRL cantitatea de X m de cablu coaxial alb RG6, achizitia s-a realizat in baza contractului incheiat intre cele doua parti in data de 28.11.2011, in care s-a mentionat ca livrarea se va realiza catre clientul societatii X SA;
- X a vandut aceasta marfa, respectiv cantitatea de X m cablu coaxial alb RG6 catre clientul X SA intocmind factura nr. X /28.11.2011;
- X a efectuat plata facturii nr. X din 28.11.2011, prin virament bancar, in data de 23.11.2011, asa cum rezulta din extrasul de cont anexat;
- in baza art. 213 alin 4 din OG92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatara depune documente noi in susținerea cauzei si solicita analizarea documentelor depuse.

In concluzie societatea nerezidenta solicita admiterea, anulara deciziei de rambursare a TVA pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X /25.04.2014 intocmita de DGRFP Bucuresti – AFCN, cu consecinta aprobarii la rambursare a TVA in quantum de X lei.

II. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **X /25.04.2014** emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de X lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa analizei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca societatea nerezidenta poate beneficia de rambursarea TVA respinsa prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X /25.04.2014, in conditiile in care a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere la efectuarea analizei documentare a cererii de rambursare, respectiv la emiterea deciziei de rambursare a TVA atacata.*

**In fapt**, societatea nerezidenta a solicitat Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti, prin cererea nr. X/29.05.2012 cu numarul de referinta X, rambursarea TVA in suma de X lei, pentru perioada octombrie – decembrie 2011.

Prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **X /25.04.2014**, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a respins la rambursare TVA suma de X lei din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea cu motivarea ca persoana impozabila nestabilita in Romania nu a transmis documentele solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. X /17.10.2012.

In sustinerea contestatiei societatea nerezidenta anexeaza in copie factura nr. X din 28.11.2011 emisa de X SRL din cererea de rambursare insotita de contractul de vanzare din 21.11.2011, factura X /28.11.2011, extras de cont, CMR.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

*"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) **In conditiile 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 în 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. 147<sup>2</sup> 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 România 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 reedinta sa obisnuita;*

*b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;*

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri 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;(...)

(3) **Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adaugata achitata pentru achizitii de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în masura în care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:**

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrării/prestării se considera ca fiind în afara României, daca taxa ar fi deductibila, în cazul în care aceste operatiuni ar fi fost realizate în România;

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) **Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> si 146 din Codul fiscal.**

(5) **Pentru a fi eligibila pentru rambursare în România, o persoana impozabila nestabilita în România trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilita. În cazul în care o persoana impozabila nestabilita în România efectueaza, în statul membru în care este stabilita, atât operatiuni care dau drept de deducere, cât si operatiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România 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 în aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate în România.**

(6) **Pentru a obtine o rambursare a TVA în România, persoana impozabila care nu este stabilita în România adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronic si o înainteaza statului membru în care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv. (...).**

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

4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor; [...].

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii 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 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 în cauza. (...).**

(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 persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".**

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

**"Art. 5. [...]** Fara a aduce atingere articolului 6, în înțelesul prezentei directive, dreptul la o rambursare a taxei aferente intrarilor este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplica în statul membru de rambursare.

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

Din normele legale sus-citate rezulta ca, în cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedură specifică prin care **persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată** pentru livrările de bunurile, prestarile 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 caruia i se solicită 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 caruia i se solicită rambursarea, să depună cererea de rambursare și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care să anexeze toate documentele aferente, **sa depună documentele care să evedențieze taxa pentru achiziția a carei rambursare se solicită**, etc.).

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

Potrivit pct. 49 din alin (22) și (23) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004:

*„(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 caruia îi este adresată.”*

În speta, TVA solicitată la rambursare de societatea nerezidentă X din Portugalia este aferentă achiziției de X m de cablu coaxial alb RG6 de la SC X SRL conform contractului de vânzare din data de 21.11.2011 în care s-a menționat că livrarea se va realiza către clientul societății X S.A.

Motivul pentru care organul fiscal a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.10.2011 – 31.12.2011 a fost că societatea contestatoare nu a prezentat următoarele :

- documentul fiscal care nu a fost anexat la cererea de rambursare și care este cuprins în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea de TVA;
- dovada achitării documentelor cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA;
- contractele sau comenzile de prestări servicii sau achiziție de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicită rambursarea TVA și documente care atestă scopul achiziționării acestor servicii, respective care atestă circuitul ulterior al bunurilor, dacă este cazul.

Prin cererea de informatii suplimentare nr. X /17.10.2012, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat persoanei impozabile nestabilita in Romania transmiterea documentelor care nu au fost atasate la cererea de rambursare.

La art. 213 alin. (4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

*“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.”*

In sustinerea contestatiei formulata de societatea contestatoare prin imputernicit, anexeaza urmatoarele documente:

- factura nr. X din 28.11.2011 emisa de X SRL;
- factura nr. X din 28.11.2001 emisa de X catre X SA;
- contractul de vanzare din 21.11.2011 (copie si traducere ) intre X si X SA;
- extras de cont (copie si traducere)
- CMR;
- Extras VIES – confirmare cod valid de inregistrare in scopuri T.V.A.

Fata de cele prezentate mai sus 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.

Prin referatul cauzei organul emitent al actului atacat precizeaza urmatoarele:

- persoana impozabila nerezidenta X achizitioneaza de la X SRL cantitatea de X m de cablu coaxial alb RG6, livrarea realizandu-se catre X , in depozitul X SRL din Jud Giurgiu, Romania;

- in conformitate cu prevederile legale solicitantul a prezentat in contestatie, documentele suplimentare din care reiese clar circuitul buburilor, dovada platii si destinatia finala a acestora;

- pentru pozitia nr. 1 din lista pentru care se solicita rambursarea TVA, persoana impozabila nestabilita in Romania are drept de rambursare pentru suma de X lei, reprezentand achizitii cablu RG6 de la X SRL.

In baza acestor precizari organul fiscal concluzioneaza ca sunt indeplinite conditiile de rambursare prevazute la art. 147<sup>2</sup> alin (1) lit. a) din Codul fiscal.

Fata de cele prezentate organul de solutionare a contestatiilor retine urmatoarele:

- societatea a solicitat rambursarea TVA aferenta achizitiei de la X SRL pentru cantitatea de X m de cablu coaxial alb RG6. in baza facturii nr. X din 28.11.2011

- societatea a anexat la contestatia formulata o serie de documente neavute in vedere cu ocazia efectuarii analizei documentare de catre organul fiscal, respectiv factura emisa de SC X SRL, factura de vanzare catre X SA, CMR;

- locul achizitiilor bunurilor este in Romania potrivit dispozitiilor legale prevazute la art. 126 alin (1) si art. 132 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar pentru livrarea efectuata de contestatara catre X SA sunt incidente dispozitiile art. 150 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Avand in vedere faptul ca societatea indeplineste conditiile legale prevazute de art. 147<sup>2</sup>, alin (1) din Cod fiscal si pct. 49 din H.G. nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, precum si propunerile organului fiscal emitent al actului atacat urmeaza in temeiul art. 216 alin (1) si (2) din Cod procedura fiscala a se admite contestatia formulata de persoana nerezidenta X si a se anula in parte Decizia de rambursare a TVA

pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **X /25.04.2014** emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, prin care s-a respins la rambursare TVA suma de **X lei**.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

#### **DECIDE:**

Admite contestatia formulata de persoana nerezidenta **X** pentru suma de X lei si anuleaza pentru aceeasi suma Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. **X /25.04.2014** emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.