

**DECIZIA nr. 627 din 25.09.2013** privind  
solutionarea contestatiei formulata de  
**T - Italia**, cu sediul in Italia, .....,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxx/2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de 2013 cu adresa nr. xxx/2013 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia T din Italia formulata prin Cab. Av. .... in baza imputernicirii nr. ....

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de .... si inregistrata sub nr. ..../..... il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decram1, comunicata prin posta in data de ....., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de V lei, din care societatea nerezidenta contesta TVA in suma de **R lei**.

Avand in vedere prevederile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de T din Italia.

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

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decram1, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de V lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre firma T din Italia prin cererea cu nr. de referinta IT....., inregistrata sub nr. ..../.....

**II.** Prin contestatia formulata T a solicitat anularea deciziei de rambursare nr. decram1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma R lei si sustine ca, necunoscand legislatia romana, a prezentat spre justificare numai invoice-urile in euro, omitand prezentarea facturilor emise in lei aferente fiecarei invoice, desi acestea fusesera emise de furnizorii din Romania.

In sustinerea contestatiei societatea invoca prevederile art. 155 alin. (5) lit. n) din Codul fiscal si prezinta copiile facturilor fiscale pentru poz. 1-19

din cererea de rambursare, precizand ca nu intelege sa conteste respingerea cererii pentru poz. 22-24.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru sumele solicitate prin cererea de rambursare, in conditiile in care a prezentat facturi cu contravaloarea TVA in lei care sa justifice numai o parte din sumele solicitate prin cererea de rambursare.*

**In fapt**, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. decram1, organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de V lei solicitată de T din Italia, din care:

- pentru poz. 1-19 cu TVA în suma de V1 lei s-au prezentat spre justificare facturi care nu înscrise TVA în lei, ci doar în valută (euro);
- pentru poz. 22-24 TVA în suma de V2 lei este facturată încorect deoarece se referă la servicii pentru care locul prestării se consideră a fi la sediul clientului.

Prin contestația formulată T solicită rambursarea TVA pentru suma de R lei aferentă poz. 1-19 din cererea de rambursare, invocând prezentarea facturilor fiscale în lei.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

*Codul fiscal:*

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) **In condițiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabilă nestabilă 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; [...]**".

*Norme metodologice:*

"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,

**daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:**

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

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

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

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 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;**

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147<sup>1</sup> 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> si 146 din Codul fiscal.**

(5) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde

operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania.

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

**(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:**

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

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

(16) Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza.

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

**(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoilei intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.**

**(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata.**

**(34) Prevederile alin. (1)-(33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".**

Conform dispozițiilor legale antecitate,, în cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care **persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrări de bunurile, prestațiile 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 referitoare la inexistența sediului activității economice/sediului fix în România, la neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrări de bunuri sau prestări de servicii ce se consideră ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege. La acestea se adaugă depunerea cererii de rambursare în cadrul unui termen maxim de la încheierea anului calendaristic și la îndeplinirea anumitor formalități specifice legate de precizarea cuantumului sumei solicitate, anexarea facturilor în baza cărora se solicită taxa și prezentarea tuturor documentelor și informațiilor solicitate de organele care efectuează analiza documentară a cererii.

Astfel, se reține ca, persoanele impozabile străine care solicită rambursarea TVA în temeiul Directivei a 9-a **trebuie să îndeplinească**, în primul rând, **condițiile acestui tip special de rambursare, așa cum rezultă din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitară în materie.**

În speta, în raport de motivul precizat în decizia de rambursare nr. decram1 pentru respingerea cererii, respectiv prezentarea facturilor care nu au înscrisă TVA în lei, ci doar în valută (euro), societatea nerezidentă T a prezentat în susținere facturile în lei.

Se reține ca, în temeiul pct. 49 alin. (4) din Normele metodologice antecitate, dreptul de rambursare al persoanelor impozabile nerezidente, stabilite în alte state membre UE se determină în aceleași limite și condiții aplicabile persoanelor impozabile stabilite în România la stabilirea dreptului de deducere a taxei, astfel ca devin incidente și prevederile art. 146 și art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data operațiunilor conform cărora:

“Art. 146.. – (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 de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155; [...]**”.

“Art. 155. - (5) **Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

[...]

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a **sumei taxei colectate, exprimate în lei**, în funcție de cotele taxei;

n) **o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune**”.

Conform pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

“72. (1) Factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română. **Baza de impozitare poate fi înscrisă în valută, dar, dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.** Pentru înregistrarea în jurnalele de vânzări, baza impozabilă va fi convertită în lei, utilizând cursul de schimb prevăzut la art. 139<sup>1</sup> din Codul fiscal”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reies următoarele:

A. Pentru poz. 1-4 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare cu TVA in suma de R1 lei din facturile (invoice) nr. 106/28.01.2010, nr. 108/08.03.2010, nr. 107/10.02.2010 si nr. 109/15.04.2010 emise de SC AVP SRL contestatara nerezidenta a prezentat facturile nr. 8693709/28.01.2010, nr. 1/10.02.2010, nr. 2/08.03.2010 si nr. 3/15.04.2010 cu TVA in suma de RX lei, din care:

a) factura nr. 08693709/28.01.2010 a fost emisa pentru “prestari servicii conform contract” cu TVA in suma de R2 lei, fara ca in cuprinsul acesteia sa se faca vreo mentiune cu privire la o factura anterioara (invoice) in valuta si care sa fie cuprinsa in lista anexata cererii de rambursare;

b) factura nr. 1/10.02.2010 a fost emisa pentru “prestari servicii conform contract 79/2009 echiv. E1 euro + TVA” cu TVA in suma de R3 lei si face referire la invoice nr. 107 in valoare de E1 euro + TVA E2 euro (poz. 3 din lista cu TVA in suma de R4 lei);

c) factura nr. 2/08.03.2010 a fost emisa pentru “servicii conform contract 079/2009 echiv. E1 euro” cu TVA in suma de R5 lei si face referire la invoice nr. 108 in valoare de E1 euro + TVA E2 euro (poz. 2 din lista cu TVA in suma de R6 lei);

d) factura nr. 3/15.04.2010 a fost emisa pentru “servicii conform contract 079/2009 echiv. E3 euro plus TVA” cu TVA in suma de R7 lei si face referire la invoice nr. 109 in valoare de E3 euro + TVA E4 euro (poz. 4 din lista cu TVA in suma de R8 lei);

B. Pentru poz. 5-6 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare cu TVA in suma de H1 lei din facturile (invoice) nr. 4/08.03.2010 si nr. 5/08.03.2010 emise de SCPA “X” contestatara nerezidenta a prezentat facturile nr. 4/08.03.2010 si nr. 5/08.03.2010 cu TVA in suma de H2 lei, din care:

a) factura nr. 4/08.03.2010 a fost emisa pentru “reprez jurid conf contr asistenta juridica 0158505/08.03.2010 invoice 4/08.03.2010” cu TVA in suma de H3 lei, iar invoice nr. 4/08.03.2010 a fost emisa pentru “reprez jurid conf contr asistenta juridica 0158505/08.03.2010” in valoare de E5 euro + TVA E6 euro (poz. 5 din lista cu TVA in suma de H4);

b) factura nr. 5/08.03.2010 a fost emisa pentru “reprez jurid conf contr asistenta juridica 0158505/08.03.2010 invoice 5/08.03.2010” cu TVA in suma de H3 lei, iar invoice nr. 5/08.03.2010 a fost emisa pentru “repreze jurid conf contr asistenta juridica 0158505/08.03.2010” in valoare de E5 euro + TVA E6 euro (poz. 6 din lista cu TVA in suma de H4 lei);

C. Pentru poz. 7-12 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare cu TVA in suma de J1 lei din facturile (invoice) nr. ELD10E00210/11.05.2010, nr. ELD10E00213/19.05.2010, nr. ELD10E00215/27.05.2010, nr. ELD10E00216/04.06.2010, nr. ELD10E00218/10.06.2010 si nr. ELD10E00238/18.08.2010 emise de SC ED SRL contestatara nerezidenta a prezentat facturile cu seria ELD10E nr. 00210/11.05.2010, nr. 00213/19.05.2010, nr. 00215/27.05.2010, nr. 00216/04.06.2010, nr. 00218/10.06.2010 si nr. 00238/18.08.2010 cu TVA in suma de J2 lei pentru “avans” si “tub pvc 20 bn 3 ml” diverse cantitati, fara ca facturile sa contina mentiuni cu privire la moneda in care s-au emis facturile, la contravaloarea in euro a sumelor facturate ori la datele de identificare ale invoice-urilor initiale ;

D. Pentru poz. 13-17 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare cu TVA in suma de L1 lei din facturile (invoice) nr. 1032199/14.05.2010 – TVA L2 lei, nr. 1032198/14.05.2010 – TVA L2 lei, nr. 1032315/19.05.2010 – TVA L3 lei, nr. 1032958/09.06.2010 – TVA L4 lei si nr. 1036915/30.09.2010 – TVA L5 lei emise de SC DV SRL pentru “prestatii container” contestatara nerezidenta a prezentat facturile fiscale pentru “prestatii container” cu sumele in valuta si contravaloarea TVA si in lei nr. 1032199/14.05.2010 – TVA L2 lei, nr. 1032198/14.05.2010 – TVA L2 lei, nr. 1032315/19.05.2010 – L3 lei si nr. 1032958/09.06.2010 – TVA L4 lei, iar factura fiscala nr. 1036915/30.09.2010 nu a fost prezentata, desi este mentionata in tabelul intocmit la pg. 2 din contestatie;

E. Pentru poz. 18-19 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare cu TVA in suma de M1 lei din facturile (invoice) nr. 012/30.06.2010 – TVA M2 lei si nr. 014/30.08.2010 – TVA M3 lei emise de SC TB SRL contestatara nerezidenta a prezentat facturile nr. 019/31.08.2010 si nr. 027/30.12.2010 cu TVA in suma de M4 lei, din care:

a) factura nr. 019/31.08.2010 a fost emisa pentru “prestari servicii agricole – refacturare conform anexa atasata” cu TVA in suma de M5 lei si face referire la invoice nr. 14 in valoare de X1 euro + TVA X2 euro (poz. 19 din lista cu TVA in suma de M3 lei);

b) factura nr. 027/30.12.2012 a fost emisa pentru “prestari servicii agricole – refacturare conform anexa atasata” cu TVA in suma de M6 lei si face referire la invoice nr. 20 in valoare de X3 euro + TVA X4 euro, astfel ca pentru poz. 18 din lista operatiunilor nu a fost prezentata nicio factura, iar in tabelul intocmit la pg. 2 din contestatie se face trimitere la factura nr. 15/30.06.2010 fara a fi anexata.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare unde se precizeaza:

**"Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."**

Din textele de lege mai sus prezentate rezulta ca, contestatarii pot depune in sustinerea cauzei documente noi si probe noi, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele fiscale. De asemenea, reiese ca in aceasta situatie organului fiscal care a efectuat activitatea de documentare i se va oferi posibilitatea sa se pronune asupra acestora.

Avand in vedere cele anterior prezentate se retine ca:

### **3.1. Cu privire la TVA in suma de S1 lei**

Societatea nerezidenta T a prezentat in sustinere facturile emise in lei aferente invoice-urilor in cazul taxei solicitate **numai pentru anumite pozitii din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare**, respectiv:

- poz. 2-4 din lista pentru invoice-urile nr. 108, nr. 107 si nr. 109 emise de SC AVP SRL cu TVA solicitata in suma de S2 lei, pentru care a prezentat facturi aferente acestor invoice-uri cu TVA in suma S2 lei si care face obiectul contestatiei;

- poz. 5-6 din lista pentru invoice-urile nr. 4 si nr. 5 emise de SCPA "X" cu TVA solicitata in suma de S3 lei, pentru care a prezentat facturi aferente acestor invoice-uri cu TVA in suma H2 lei si care face obiectul contestatiei, diferenta de S3 lei – H2 lei = - S4 lei nefacand obiectul cererii initiale;

- poz. 19 din lista pentru invoice nr. 14 emisa de SC TB SRL cu TVA solicitata in suma de M3 lei, pentru care a prezentat factura aferenta acestui invoice cu TVA in suma M3 lei si care face obiectul contestatiei;

- poz. 13-16 din lista pentru invoice nr. 1032199, nr. 1032198 si nr. 1032315 si nr. 1032958 emise de SC DV SRL cu TVA solicitata in suma de S5 lei, pentru care a prezentat facturi cu TVA in lei in suma de S6 lei si care face obiectul contestatiei, diferenta de S5 lei – S6 lei = - S7 lei nefacand obiectul cererii initiale.

La dosarul cauzei nu exista documente suplimentare din care sa rezulte ca sunt indeplinite toate conditiile legale privind rambursarea TVA legate de natura si locul serviciilor prestate si facturate si dovada achitarii facturilor, in conditiile in care organele fiscale care au efectuat analiza documentara a cererii au mentionat in decizia contestata ca unic motiv pentru respingere ne reprezentarea facturilor cu TVA in lei si nu au solicitat societatii nerezidente informatii si documente suplimentare pentru justificarea taxei solicitate, desi aveau aceasta posibilitate conform pct. 49 alin. (22) din Normele metodologice,



urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare nr. decram1 cu privire la TVA respinsa la rambursare si contestata in suma de S2 lei + S3 lei + M3 lei + S5 lei = **SX1 lei** pentru ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea indeplinirii tuturor conditiilor legale privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin.(3) si alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

"Art. 216. - (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.**

(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare".

Pentru diferenta de SX2 lei contestata provenind din facturile emise de SCPA "X" si SC DV SRL se retine ca aceasta suma nu a facut obiectul cererii de rambursare si nici al respingerii la rambursare prin decizia de rambursare nr. decram1, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca fara obiect pentru TVA in suma de **SX2 lei** in temeiul prevederilor art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare conform carora:

"Art. 206. – (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal** în titlul de creanță sau **în actul administrativ fiscal atacat**, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal".

### **3.2. Cu privire la TVA in suma de SR1 lei**

Contrar sustinerilor din contestatia formulata, societatea nerezidenta T **nu a prezentat facturile emise in lei aferente invoice-urilor in cazul taxei solicitate** pentru urmatoarele pozitii din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare, respectiv:

- poz. 1 din lista pentru invoice nr. 106 emisa de SC AVP SRL cu TVA solicitata in suma de **SR2 lei** nu a fost prezentata factura cu valoarea taxei in lei si care sa faca referire la invoice-ul initial, iar in tabelul intocmit la pg. 2 din contestatie se face trimitere la factura nr. 08693709/28.01.2010 cu TVA in suma de SR3 lei care nu contine nicio mentiune cu privire la invoice nr. 6;

- poz. 7-12 din lista pentru invoice-urile emise de SC ED SRL cu TVA solicitata in suma de **SR4 lei** au fost prezentate facturi cu TVA in suma de SR5 lei care nu contin mentiuni cu privire la datele de identificare ale invoice-urilor initiale si la contravaloarea in euro a sumelor facturate in lei care sa demonstreze ca este vorba de aceleasi operatiuni, contrar prevederilor art. 155 alin. (5) lit. n) din Codul fiscal, altminteri invocate de contestatara, iar suprapunerea partiala a

numerelor de facturi nu reprezinta "o referire la alte facturi sau documente emise anterior" in intelesul prevederilor invocate;

- poz. 17 din lista pentru invoice nr. 1036915/30.09.2010 emisa de SC DV SRL cu TVA solicitata in suma de SR6 lei *nu a fost prezentata nicio factura cu contravaloarea sumelor in lei a sumelor in valuta din invoice-ul initial*, desi este mentionata in tabelul intocmit la pg. 2 din contestatie cu TVA in suma de SR6 lei;

- poz. 18 din lista pentru invoice nr. 012/30.06.2010 emisa de SC TB SRL cu TVA solicitata in suma de SR7 lei *nu a fost prezentata factura cu valoarea taxei in lei si care sa faca referire la invoice-ul initial*, desi in tabelul intocmit la pg. 2 din contestatie se face trimitere la factura nr. 15/30.06.2010 cu TVA in suma de SR8 lei fara a fi anexata, fiind anexata in schimb factura nr. 027/30.12.2012 care mentioneaza un alt invoice nr. 20.

Rezulta ca nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea societatii nerezidente in sensul ca facturile fiscale aferente fiecarui invoice prezentate cu ocazia formularii contestatiei indeplinesc conditiile legale prevazute de art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, avand in vedere ca acestea fie nu au fost prezentate, fie nu contin mentiunile necesare pentru justificarea taxei solicitate in lei prin cererea de rambursare ce a facut obiectul deciziei atacate.

In consecinta, in temeiul art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia T pentru TVA respinsa la rambursare si contestata in suma de SR2 lei + SR4 lei + SR6 lei + SR7 lei = **SN lei**.

Pentru diferenta de SX3 contestata provenind din facturile emise de SC AVP SRL (... lei) si SC ED SRL (... lei) se retine ca aceasta suma nu a facut obiectul cererii de rambursare si, implicit, nici al respingerii la rambursare prin decizia de rambursare nr. decram1, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia ca fara obiect pentru TVA in suma de **SX3 lei** in temeiul prevederilor art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a), art. 146 alin. (1) lit. a) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1), alin. (2) lit. a) si urmatoarele si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 206 alin. (2), art. 213 alin. (4) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE:**

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia T impotriva deciziei rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania,

stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decram1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SN lei**.

2. Respinge in parte ca fiind fara obiect contestatia T impotriva deciziei rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decram1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SX2+SX3 lei**.

3. Desfiinteaza in parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decram1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SX1 lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine si nerezidenti din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabilii Nerezidenti sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a T din Italia pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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