

**DECIZIA nr. 66 din data 25.03.2021**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**X** din Germania,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. .../26.02.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți, cu adresa nr. .../26.02.2021 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. .../26.02.2021, cu privire la contestația societății nerezidente **X**, cu sediul în ..., Germania, prin Y SRL, cu sediul în ..., București, în baza Procurii în original înregistrată la organul fiscal sub nr. .../09.02.2021.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți sub nr. .../03.02.2021, completată cu adresa nr. .../09.02.2021, 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. ...D/26.11.2020, comunicată prin poșta recomandată, cu confirmare de primire, în data de **23.12.2020**, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, din care suma contestată este de ... lei.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE 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 și constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **X** din Germania.

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. ...D/26.11.2020, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, din TVA în sumă de ... lei solicitată la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către **X** din Germania, prin cererea cu număr de referință DE.../19.08.2016, înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți sub nr. .../22.08.2016, aferentă perioadei 09 - 11.2015.

În decizie se precizează că persoana impozabilă nestabilă în România

nu are drept de rambursare a TVA solicitată în sumă de ... lei, întrucât:

- prin e-mailul din data de 30.10.2020 societatea renunță la TVA în sumă de ... lei, înscrisă în facturile de la pozițiile nr. 8, 11, 97 și 98 (parțial) din lista operațiunilor, potrivit celor declarate.

- pentru factura de la poziția nr. 98 din "*Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA achiziției bunuri/servicii*", societatea nu a prezentat documente justificative suficiente din care să se poată determina dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în sensul că pentru justificarea dreptului de deducere societatea trebuia să prezinte facturi finale, procese verbale de custodie, liste de inventar, care să ateste locația echipamentelor, înscrise în factura precizată, având în vedere că societatea Z este înregistrată doar în scopuri de TVA în România și nu deține un sediu în România.

Temeiul de drept, invocat de organul fiscal:

- art. 126 alin. (1), art. 128, art. 132 alin. (1), art. 145 alin. (2), art. 146 alin. (1) și art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

- pct. 49 alin. (2) lit. b) și alin. (4) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**II.** Prin contestația formulată X, prin reprezentant convențional, a solicitat anularea parțială a Deciziei de rambursare nr. ...D/26.11.2020 și restituirea sumei reprezentând TVA de ... lei.

În susținerea contestației, societatea nerezidentă, invocă următoarele argumente:

Societatea a achiziționat cu factura nr. .../24.11.2015 (anexată la contestație), emisă de către Z, și inclusă la poziția nr. 98 în "*Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA achiziției bunuri/servicii*", trei matrițe, respectiv:

- Matrița cu numărul de inventar ..., în valoare de ... Euro - bază și ... Euro TVA (TVA în lei de ... lei);

- Matrița cu numărul de inventar ..., în valoare de ... Euro - bază și ... Euro TVA (TVA în lei de ... lei);

- Matrița cu numărul de inventar ..., în valoare de ... Euro - bază și ... Euro TVA (TVA în lei de ... lei).

TVA aferentă celei de-a treia matrițe având numărul de inventar ..., a fost retrasă din cererea de rambursare TVA, având în vedere faptul că această matriță era de fapt localizată în Germania. În acest sens, societatea a trimis e-mailul din data de 30.10.2020 prin care s-a renunțat la solicitarea rambursării TVA în sumă de ... lei, fapt confirmat și de organul fiscal în Decizia de rambursare (menționând că a fost retrasă parțial cererea pentru factura de la poziția 98).

După scăderea TVA aferentă celei de-a treia matrițe din Cerere, suma solicitată la rambursare aferentă acestei facturi (de la poziția 98) este de ... lei aferentă primelor două matrițe cu numerele de inventar ... și ..., care au fost utilizate în punctul de producție al ... SRL, în România, în vederea fabricării de piese auto pentru X.

În Comanda inițială nr. ... (anexată la contestație), aferentă acestor două matrițe, evidențiate la pozițiile nr. 14 și nr. 30, se menționează faptul că locația matrițelor ar fi Germania la Z.

Ulterior, în vederea reflectării corecte a realității în ceea ce privește locația celor două matrițe, comanda inițială a fost corectată prin Comanda nr. .../14.01.2019 (anexată la contestație), în care se specifică că cele două matrițe erau de fapt localizate în România la sediul ... SRL, în Năsăud.

Contestatară atașează la dosarul cauzei și lista de inventar aferentă celor două matrițe având numerele de inventar ... și ..., precum și procesul verbal de luare în custodie, emis de către ... SRL, ce atestă faptul că cele două matrițe, incluse în factura nr. .../24.11.2015, sunt localizate în România, la sediul acesteia din Năsăud și au fost utilizate pentru fabricarea de piese auto destinate exclusiv vânzării către X.

Contestatară consideră că din punct de vedere al TVA, X a efectuat achiziții locale de bunuri în România, având în vedere faptul că bunurile nu au părăsit teritoriul României. Furnizorul a emis factura cu TVA 24%, societatea fiind îndreptățită să solicite rambursarea TVA facturată de furnizor și achitată de X pentru bunurile care i-au fost livrate în beneficiul său pe teritoriul României, atât timp cât aceste bunuri sunt folosite în scopul desfășurării de activități ce dau drept de deducere al TVA.

Separat de cele de mai sus, contestatară menționează faptul că suma TVA la care aceasta a renunțat la rambursare prin intermediul e-mailului din data de 30.10.2020 este de ... lei, aferentă facturilor incluse la pozițiile nr. 8, 11, 97 și 98 (parțial) din Cererea de rambursare (și nu ... lei, așa cum a fost menționat în Decizie).

Contestatară își fundamentează argumentele pe dispozițiile:

- art. 3 lit. a) și art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal.
- pct. 72 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.
- pct. 8 alin. (7) Exemplul nr. 3 și nr. 4 din Normele metodologice de aplicare ale art. 271 alin. (4) din Codul fiscal.
- Directivei 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006, privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată.
- 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 persoanele impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare.

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

*Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achiziția de matrițe, în condițiile în care documentele solicitate de organele fiscale prin cererea de informații suplimentare au fost prezentate în susținerea cauzei.*

**În fapt**, societatea nerezidentă X din Germania a solicitat rambursarea parțială a TVA aferentă facturii nr. .../24.11.2015 reprezentând *“Matriță de injecție conductori optici pantă destinat număr de inventar ... și Matriță de injecție dispozitiv pentru direcționarea luminii Corona High număr de inventar ...”*, emisă de Z înregistrată în scopuri de TVA în România (RO...), conform Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România depusă la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România depusă la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin care s-a solicitat la rambursare TVA a fost respinsă în temeiul prevederilor art. 126 alin. (1), art. 128, art. 132 alin. (1), art. 145 alin. (2), art. 146 alin. (1) și art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 alin. (2) lit. b) și alin. (4) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

**“Art. 147<sup>2</sup> Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România**

**(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 aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; (...).”**

**“49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, orice persoană**

*impozabilă nestabilă în România, dar stabilă în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor 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) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;*

*2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.*

*(...)*

*(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, 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;*

*c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal.*

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

**(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilă. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilă, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere.**

*Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.*

*(...)*

*(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:*

*...*

*10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.*

*(...)*

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

*(...)*

*(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, inclusiv copii de pe documentele prevăzute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, după caz, 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 ori 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.*

*(...)*

**(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, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare 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, seria L, nr. 275 din 20 octombrie 2010.*”

Prevederi similare se regăsesc și în Codul fiscal aplicabil de la 01.01.2016, respectiv Legea nr. 227/2015, la art. 302 și pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016.

Din normele legale sus-citate rezultă că, 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** pentru livrările de bunuri, 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 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 căruia 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 etc.).

Astfel că, societățile nerezidente străine care solicită rambursarea TVA în temeiul Directivei a 9-a **trebuie să îndeplinească condițiile cumulative, specifice și evidente acestui tip special de rambursare, așa cum rezultă din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitară în materie, respectiv pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 (aplicabil de la 01.01.2016).**

Totodata, se stipulează că persoana care solicită rambursarea TVA trebuie să furnizeze, atât informațiile înscrise în cererea de rambursare, cât și informațiile suplimentare solicitate de organul fiscal din România în cazul în care acesta constată că nu deține informațiile necesare pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare.

În speță, în baza cererii de rambursare nr. .../22.08.2016, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile

nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...D/26.11.2020, aferentă perioadei septembrie - noiembrie 2015, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, motivată de faptul că societatea a renunțat la TVA în sumă de ... lei iar pentru TVA în sumă de ... lei societatea nu a prezentat documente justificative suficiente din care să se poată determina dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în sensul că pentru justificarea dreptului de deducere societatea trebuia să prezinte facturi finale, procese verbale de custodie, liste de inventar, care să ateste locația echipamentelor, înscrise în factura nr. .../24.11.2015, având în vedere că societatea Z este înregistrată doar în scopuri de TVA în România și nu deține un sediu în România.

Prin cererea de informații suplimentare nr. ... AA/04.09.2020, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a solicitat persoanei nerezidente, pentru facturile solicitate la rambursare, documente de custodie și/sau alte documente în scopul justificării locului în care se găsesc echipamentele achiziționate (liste de inventar, procese verbale de custodie a matritelor date în folosință) care au stat la baza acestora, copii ale comenzilor în baza cărora au fost întocmite facturile solicitate la rambursare.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

**“Art. 276. - Soluționarea contestației**

**(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.”**

Din textul de lege mai sus prezentat se reține că, societatea nerezidentă poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestor documente.

Cu privire la prezentarea documentelor care să ateste că achizițiile efectuate dau dreptul de rambursare a taxei pentru operațiuni realizate în România, se reține că pct. 49, respectiv pct. 72 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 facturată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România, în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România (Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008).

Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a procedat la analiza documentației prezentate de societate prin Referatul cauzei nr. ..., reținând următoarele:

*“Potrivit celor declarate în susținerea contestației societatea nerezidentă X a contractat furnizorul Z societate înregistrată în scopuri de TVA în România, în vederea achiziționării unor echipamente “matrițe” necesare pentru producția de piese auto.*

*În acest sens, X a emis comanda de achiziție nr. ... (atașată la contestație – ANEXA 4 și 7) pentru achiziționarea unor echipamente, respectiv “matrița de injecție – conductori optici panta destinatar” nr. inventar ... și “matrița de injecție – dispozitiv pentru direcționarea luminii Corona High” nr. inventar ....*

*În baza acestei comenzi, societatea Z a emis factura nr. .../24.11.2015 înscrisă în cererea de rambursare la poziția nr. 98 prin care a livrat către X matrițele comandate.*

*Așa cum reiese din procesul verbal de luare în custodie, semnat și ștampilat de societatea ... SRL echipamentele sunt proprietatea X și rămân în România la sediul societății, la adresa ... Năsăud, România.*

*Prin urmare, considerăm că documentele și informațiile prezentate la contestație, dar și cele transmise în urma cererii de informații suplimentare sunt suficiente pentru a stabili proveniența exactă a bunurilor, circuitul ulterior al acestora și locul unde se află acestea.*

*Astfel documentele prezentate în susținerea contestației, față de cele existente la dosarul cererii de rambursare, demonstrează faptul că persoana impozabilă nestabilă în România, X, are drept de rambursare pentru suma de ... lei reprezentând TVA pentru achiziții de echipamente (matrițe) operațiuni care se încadrează în prevederile art. 126 alin. (1) lit. b) și ale art. 132 alin. (1) lit. a) Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

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

Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți concluzionează că, persoana impozabilă nerezidentă a respectat condițiile impuse pentru rambursare de la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevederile Ordinului Președintelui ANAF nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, coroborate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și poate beneficia de prevederile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare.

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 ... 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 ... 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. ...D/26.11.2020 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, aplicabil de la 01.01.2016 și pct. 49 din Normele metodologice, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pct. 72 din Normele metodologice aplicabile de la 01.01.2016, art. 276 alin. (4) și art. 279 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

## **DECIDE**

Admite contestația **X** din Germania și anulează parțial Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...D/26.11.2020 emisă de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.