

**DECIZIA nr. 489/25.07.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr.X/30.03.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/30.03.2016, completata cu adresa nr. X07.07.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/07.07.2016, cu privire la contestatia formulata de **X**- Bulgaria, cod inregistrare in scopuri de T.V.A BG 1XBulgaria.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti - Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. X/24.03.2016, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. XD/01.03.2016, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **X lei**.

Societatea contesta T.V.A. respinsa la rambursare in suma de **X lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**, prin reprezentant fiscal X.

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

**I.** Prin Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoane impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/01.03.2016, organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins la rambursare TVA suma de X lei, solicitata de **X**, prin cererea inregistrata sub nr. X din 25.09.2015, pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014.

**II.** Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X/24.03.2016, societatea X - Bulgaria a formulat contestatie impotriva Deciziei de rambursare a T.V.A pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/01.03.2016, prin care s-a respins la rambursare T.V.A in suma de **X lei**.

In sustinerea contestatiei societatea nerezidenta invoca faptul ca sunt doua companii cu nume similare si anume:

X;  
X

iar contestatia este formulata de X, cu sediul permanent in Bulgaria, atasand in acest sens verificarile in VEIS.

In concluzie, societatea nerezidenta solicita desfiintarea deciziei de rambursare a T.V.A. nr. X01.03.2016 prin care s-a respins suma de X lei si reverificarea cererii de rambursare TVA.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii nerezidente contestatoare, reglementarile in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care organul fiscal nu a analizat cererea societatii motivand in mod nejustificat faptul ca societatea nerezidenta are un sediu permanent in Romania.**

**In fapt**, in baza cererii inregistrata sub nr. X/25.09.2015 societatea nerezidenta X - Bulgaria a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de X lei, pentru servicii de cazare, aferenta perioadei 01.01.-31.12.2014, suma fiind respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/01.03.2016, emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, motivand faptul ca persoana impozabila X nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea TVA, intrucat pe perioada pentru care se solicita rambursarea, respectiv 01.01-31.12.2014, era inregistrata in scopuri de TVA in Romania.

In referatul cu propuneri de solutionare nr. MBN-SAAX/30.03.2016 se mentioneaza de catre organul fiscal faptul ca, la data depunerii cererii de rambursare nr.X6/25.09.2015 cat si la depunerea contestatiei in cauza, contestatara nu a depus facturile aferente pozitiiilor nr.1-18 din lista de operatiuni si in consecinta nu a putut efectua incadrarea operatiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA.

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

**Codul fiscal:**

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) In conditiile 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 aferente importurilor și achizițiilor 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 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. 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 agenților 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.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 1451 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 stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este stabilită, 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.

(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 înaintea 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 quantumul TVA, exprimate în lei;

f) quantumul 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.

(...)

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

- a) achiziții de bunuri ori servicii care au fost facturate în perioada de rambursare;

- 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).

(...)

(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 cărui este adresată.

(...)

(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.

(33<sup>1</sup>) Facturile emise în perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/parțial până la data solicitării rambursării pot fi cuprinse într-o cerere de rambursare depusă până la data de 30 septembrie 2014, fără a mai fi necesară dovada achitării facturii.

(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 L 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 L 275 din 20 octombrie 2010".

Conform dispozițiilor legale antecitate, 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 aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative 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, cu condiția ca taxa să fie justificată cu documentele prevăzute de lege.

Analizând susținerile contestatarului și documentele prezentate se rețin următoarele:

Prin cererea cu numărul de referință BGxxx1X55611, înregistrată sub nr. X/25.09.2015, societatea nerezidentă X - Bulgaria, având cod de înregistrare în scopuri de TVA bg X1, a solicitat autorităților fiscale române rambursarea TVA în suma de Xlei pentru perioada 01-12/2014 conform Listei operațiilor pentru care se solicită rambursarea TVA, în care au fost înscrise 18 facturi.

Prin decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. XD/01.03.2016, organul fiscal a respins la rambursare TVA în suma de Xlei, contestată de societatea nerezidentă, întrucât pe perioada pentru care se solicită rambursarea, respectiv 01.01-31.12.2014, era înregistrată în scopuri de TVA în România.

Prin adresa înregistrată la Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți sub nr. X/24.03.2016 societatea nerezidentă X JSC - Bulgaria a formulat contestație împotriva deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X5D/01.03.2016, prin care organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de Xlei, arătând faptul că persoana impozabilă înregistrată în România este o altă entitate.

În acest sens societatea nerezidentă CXC - Bulgaria atasează la contestație declarație pe proprie răspundere, în care precizează că pentru perioada care se solicită rambursarea, respectiv 01.01-31.12.2014, nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii care au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România pentru care era persoana obligată la plata taxei, precum interogării VIES.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei rezultă că persoana impozabilă XC nu este înregistrată în scopuri de T.V.A. în România, fiind înregistrată în scopuri de T.V.A. în Bulgaria cu codul BG 1X1. De altfel, organul fiscal nu-și motivează cu documente faptul că societatea nerezidentă din Bulgaria este înregistrată în România în scopuri de TVA. Mai mult în decizia atacată este menționat faptul că societatea are un "sediul permanent în România expresie specifică în materia impozitului pe profit, Titlu VI Cod fiscal operează cu notiunea de sediu fix.

Organele fiscale menționează în referatul cu propuneri de soluționare nr. MBN-SAA-0X1/30.03.2016 următoarele :

La data depunerii cererii de rambursare nr. X25.09.2015 nu au fost atasate facturile aferente pozitiilor nr. 1-18 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea de TVA si nici la depunerea contestatiei, in acest sens organul fiscal al actului atacat, mentioneaza ca persoana impozabila nestabilita in Romania nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea TVA, in suma de X lei, intrucat contestatarul nu a depus facturile aferente pozitiilor nr. 1-18 si ca atare organul fiscal nu poate efectua incadrarea operatiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA.

In speta sunt incidente si pct.49 (11) si (22) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu normele metodologice de aplicare din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004, unde se precizeaza:

(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).

*(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, 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.***

Din analiza anexei la cererea de rambursare rezulta ca baza de impozitare din facturi este sub echivalentul in lei a 1.000 euro, motiv pentru care societatea nerezidenta nu era obligata sa anexeze la cerere si facturile din care rezulta TVA solicitata la rambursare in vederea stabilirii tratamentului fiscal din punct de vedere al T.V.A.

Prin adresa nr.X/7221/29.06.2016 s-a solicitat Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti sa ne comunice daca au fost solicitate prin cerere de informatii facturile aferente pozitiilor inscrise la poz. 1-18.

Ulterior organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu adresa nr.X/07.07.2016 si inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X6/07.07.2016 prin care ne instiinteza ca autoritatea fiscala romana nu a procedat la analiza pe fond a naturii operatiunilor realizate de persoana impozabila nerezidenta si nu a solicitat prin cerere de informatii suplimentare documente suplimentare.

Fata de cele prezentate rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la cererea societatii nerezidente de acordare a TVA in conditiile in care A.F.C.N. a retinut in mod eronat faptul ca societatea este inregistrata in Romania in scopuri de TVA., nefiind solicitate informatii in vederea stabilirii tratamentului TVA solicitata la rambursare, motiv pentru care se *impune desfiintarea* deciziei e rambursare a T.V.A pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. 2X5D/01.03.2016 in baza dispozitiilor art. 279 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal fiscala, coroborat cu alin.(4) al aceluiasi articol si cu pct.11.4 din OPANAF nr. 3741/2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016.

Prin urmare, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.Bucuresti va proceda la reanalizarea cererii aceasta suma de X lei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii nerezidente si de retinerile din prezenta decizie, inclusiv daca se considera necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea operatiunilor pentru care s-a solicitat rambursarea TVA, intrucat potrivit legii administrarea si aprecierea probelor trebuie facuta in primul rand de organul fiscal, pentru a nu priva contribuabilul de calea administrativa de atac.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. 147<sup>2</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 (11), (22) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. Nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 279 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, se:

## DECIDE

**Desfiinteaza** Decizia de rambursare a T.V.A pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X5D/01.03.2016, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare a societatii XSC pentru aceasta suma, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii si de 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 comunicatii la Tribunalul Bucuresti.

X

