

**DECIZIA nr. 542 din 15.07.2019** privind soluționarea  
contestației formulată de **ABC - Belgia**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG-.....2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. ....2019, înregistrată sub nr. ....2019 de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația ABC din Belgia, formulată prin administratori conform documentației transmise prin av. .... cu adresa înregistrată sub nr. ....2019.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal sub nr. ... îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xxxx, comunicată prin poștă în data de ... și prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de **T lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, 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 societatea nerezidentă ABC din Belgia.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xxxx, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins TVA în sumă de T lei solicitată la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către ABC din Belgia prin cererea cu nr. de referință BE....., înregistrată sub nr. ....

Pentru a lua această decizie organele fiscale au reținut că societatea nerezidentă a transmis o documentație conținând schițe/planuri arhitecturale și cadastrale, cu adresele unor terenuri, numele și datele de identificare ale unor proprietari, dar fără să prezinte informații detaliate și nu a dat curs prezentării informațiilor suplimentare solicitate, cu explicarea întregului flux economic și a rolului societăților implicate, motiv pentru care nu s-a putut determina dacă societatea îndeplinește condițiile de rambursare.

De asemenea, nu s-a putut stabili dacă locul prestării serviciilor pentru care se solicită rambursarea este în România și dacă societatea nerezidentă avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în România.

**II.** Prin contestația formulată societatea nerezidentă ABC arată că este un fond de investiții belgian, specializat în dezvoltarea și administrarea de parcuri comerciale de retail și a înființat/deține în România 6 societăți românești care au în proprietate 13 parcuri comerciale și alte 3 în dezvoltare.

Societatea beneficiază de la furnizorii locali de servicii de prospectare piață/terenuri, servicii de proiect management, realizare de planuri tehnice, de construcții și servicii de brokeraj pentru semnarea contractelor de închiriere.

Cu factura seria H nr. xxx/yyyy societatea a beneficiat de servicii de realizare desene tehnice, prestate de FZR SRL pentru proiectul dezvoltat în B în baza contractului nr. 1/09.12.2015. Realizarea planurilor tehnice a avut loc în perioada inițială a proiectului,

ulterior parcul comercial din B fiind realizat în totalitate. Serviciile au fost refacturate în regim de taxare inversă către societatea locală SAL, deținătoarea proiectului, în care societatea ABC este acționar majoritar.

În susținerea contestației societatea nerezidentă a prezentat factura prestatorului român, contractul nr. 1/09.12.2015, două planuri tehnice din cele 47 menționate în anexa 3 la contract, recepția finală a clădirii din B și factura externă de refacturare a costurilor.

**III.** Față de constatările organelor fiscale, susținerile societății 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 TVA pentru servicii de realizare a unor planuri de amplasament pentru analiză de potențial investițional, în condițiile în care a prezentat doar pentru o parte din serviciile facturate planuri, schițe și planșe care sunt aferente unor loturi de teren anume identificate.*

**În fapt**, prin cererea cu număr de referință BE...1, recepționată informatic și înregistrată de autoritățile fiscale române sub nr. ... societatea nerezidentă ABC din Belgia a solicitat rambursarea TVA în sumă de T lei înscrisă în factura seria H nr. xxx/yyyy emisă de FZR SRL.

Obiectul facturării îl reprezintă servicii realizare planuri de amplasament pentru analiză de potențial investițional în valoare de E1 euro în baza contractului nr. 1/09.12.2015. Conform acestui contract prestatorul FZR SRL s-a obligat să realizeze planuri de amplasament după schițele și planurile topografice transmise de beneficiara ABC, cu ilustrarea unor variante de investiții posibil a fi realizate pe amplasamentele comandate de beneficiar. Rezultatele se prezintă sub forma unor planșe în format electronic pdf, redactate la scara 1:1000.

Pentru serviciile menționate prestatorul primește o remunerație în valoare de Ex euro/implementare, valoarea totală fiind stabilite prin anexe la contract pe baza volumului de lucrări comandate de beneficiar, fiecare anexă centralizând lucrări comandate și executate pe o perioadă de minim o lună. Conform anexelor au fost comandate: pentru O 7 implementări x Ex euro (E3 euro) - anexa 1, pentru S 3 implementări x Ex euro (E4 euro) - anexa 2 și pentru B 47 implementări x Ex euro (E2 euro) - anexa 3, în total E1 euro, care au fost facturate la cursul de 4,5210 lei/euro = L lei, cu TVA 20% în valoare de T lei.

Din referatul de analiză documentară întocmit de organele fiscale reiese că, la solicitarea acestora, societatea nerezidentă a transmis prin email contractul nr. 1/09.12.2015, factura nr. rfct/yyyy de refacturare a unor cheltuieli, fișier pdf "160804" ce conține o serie de planuri de proiectare, fișier pdf "B -160722V11" ce conține o serie de planuri și schițe, fișier pdf "B Cadastral Ex00" ce conține planuri de amplasament și schițe cadastrale, fișier pdf "B CU 160324 B - parcare KFL -planificare". Așa cum se menționează în referat aceste planuri/schițe/planșe transmise conțin adresele unor terenuri din B, numele și datele de identificare ale unor proprietari.

Prin factura nr. rfct/yyyy emisă către SAL SRL societatea nerezidentă a refacturat suma de Er euro, din care E2 euro refacturare pentru planuri și E5 euro pentru servicii juridice în vederea înregistrării în scopuri de TVA a Apple. În factură se menționează articolele 196 și 44 din Directiva 2006/112/CE.

Ulterior, în susținerea contestației societatea nerezidentă a prezenta și procesul-verbal de recepție a terminarea lucrărilor nr...../22.11.2017 prin care s-a admis recepția investiției "ansamblu comercial parter și etaj parțial, amenajări exterioare, accese și racord la utilități - B Retail Park", de la adresa din B - Calea X nr. Y, investitor SAL SRL.

**În drept**, în raport de data depunerii cererii, sunt incidente prevederile art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 conform cărora:

*Codul fiscal:*

"Art. 302. - (1) În **conditiile stabilite prin normele metodologice**:

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:*

"72. (1) În baza art. 302 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. 316 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. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 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. 307 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. 294, 295 și 296 din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agenților de turism, inclusiv turoperatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 311 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. 301 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. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal;

c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal.

**(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 297, 298 și 299 din Codul fiscal.**

(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.*

(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 2Ex 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) 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.

**(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.**

(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.*"

*Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA facturată în România numai 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, 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. În acest scop, pentru a stabili dacă o cerere este sau nu justificată, organele fiscale competente au dreptul să solicite acestora orice informații sau documente, care trebuie prezentate și însoțite de traduceri certificate în limba română, în măsura în care acestea sunt întocmite într-o limbă străină.*

Totodată, se reține că **potrivit pct. 72 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice, care transpune fidel art. 4 lit. a din Directiva 2008/9/CE nu se rambursează "taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect"**. În acest sens, jurisprudența europeană în materie recunoaște că **taxa facturată din greșală beneficiarului nu poate face obiectul restituirii în temeiul celei de-a opta directive 79/1072/CEE (care a fost înlocuită din anul 2010 cu Directiva 2008/9/CE), iar persoana căreia i-au fost prestate serviciile poate exercita o acțiune de drept civil în restituirea plății nedatorate împotriva furnizorului (a se vedea hotărârea Curții Europene de Justiție în cazul C-35/05 Reemtsma).**

*Rezultă, așadar, că nu poate fi rambursată persoanelor impozabile stabilite în Uniunea Europeană taxa pe valoarea adăugată ce a fost facturată incorect, fie ca urmare a faptului că operațiunile nu sunt impozabile în România, fie ca urmare a faptului că operațiunile sunt scutite de TVA.*

Astfel, în raport de data derulării operațiunilor (anul 2016), de motivul precizat în decizia de rambursare pentru respingerea cererii și de motivația societății contestatoare nerezidentă sunt incidente și prevederile art. 268 și art. 278 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

"Art. 268. - (1) **Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:**

a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată; Norme metodologice

**b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278 ;**

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 alin. (2)”.

”Art. 278. - (2) *Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.*

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), **pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:**

**a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile**, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier; [...]”.

Referitor la prestările de servicii legate de bunurile imobile, pct. 16 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1/2016, în concordanță cu întreaga jurisprudență europeană în materie de TVA prevede că:

”16. (1) *Prin excepție de la regulile generale prevăzute la art. 278 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, respectiv persoană impozabilă sau persoană neimpozabilă, locul prestării serviciilor prevăzute la art. 278 alin. (4) din Codul fiscal se stabilește în funcție de regulile prevăzute la alin. (4) al art. 278 din Codul fiscal. Aceste servicii nu se declară în declarația recapitulativă menționată la art. 325 din Codul fiscal, indiferent de statutul beneficiarului, și nici nu se aplică prevederile referitoare la înregistrarea în scopuri de taxă, care sunt specifice prestărilor și achizițiilor intracomunitare de servicii.*

(1<sup>^</sup>1) În aplicarea art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, sunt considerate bunuri imobile bunurile prevăzute la art. 13b din Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 282/2011 al Consiliului din 15 martie 2011 de stabilire a măsurilor de punere în aplicare a Directivei 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare.

(2) **Serviciile legate de bunuri imobile prevăzute la art. 278 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal includ numai acele servicii care au o legătură suficient de directă cu bunul imobil în cauză.** Serviciile sunt considerate ca având o legătură suficient de directă cu bunul imobil în următoarele cazuri:

a) sunt derivate dintr-un bun imobil, iar respectivul bun imobil este un element constitutiv al serviciului și este central și esențial pentru serviciile prestate;

b) sunt furnizate în beneficiul unui bun imobil sau vizează un bun imobil și au drept obiectiv modificarea caracteristicilor fizice sau a statutului juridic al respectivului bun.

(3) **Prevederile alin. (2) se aplică în special pentru următoarele:**

**a) elaborarea de planuri pentru o construcție sau părți ale unei construcții destinate să fie edificată pe un anumit lot de teren, indiferent dacă construcția este sau nu edificată; [...]**

(4) **Alin. (2) nu se aplică pentru următoarele:**

**a) elaborarea de planuri pentru o clădire sau părți ale unei construcții dacă aceasta nu este destinată să fie edificată pe un anumit lot de teren; [...]"**

În raport de dispozițiile legale anterior citate se reține faptul că organele fiscale competente în soluționarea cererii de rambursare nr. 36256/26.01.2017 formulată de societatea nerezidentă ABC au respins cererea prin decizia nr. drs/xxxx pe motiv că, pe de o parte, nu se poate stabili locul prestării serviciilor, iar pe de altă parte, că societatea societatea nerezidentă nu a prezentat suficiente explicații și documente cu privire la operațiunile realizate în România.

În speță, din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că societatea nerezidentă a achiziționat servicii de realizare a planurilor de amplasament pentru analiză de potențial investițional în valoare de E1 euro, din care la B 47 implementări (E2 euro), la O 7 implementări (E3 euro) și S 3 implementări (E4 euro).

În cazul implementărilor din B societatea nerezidentă a prezentat planuri/schițe/planșe, care conțin adresele unor terenuri din B, numele și datele de identificare ale unor proprietari, fiind astfel aferente unor anumite loturi de teren identificate a fi situate în locații situate în municipiul B - România. Aceste servicii au fost refacturate la "cost" (adică tot pentru E2 euro) împreună cu servicii juridice generale cu factura nr. rfct/yyyy către societatea locală SAL SRL din România, în care societatea nerezidentă este asociat majoritar (filiala din România). Din documentele prezentate în susținerea cauzei reiese că investiția s-a concretizat în realizarea și recepționarea unui ansamblu comercial "B Retail Park", la adresa din B - Calea X nr. Y.

Prin urmare, se constată că societatea nerezidentă **a prezentat suficiente documente și explicații din care reiese că serviciile de realizare a planurilor de amplasament pentru locația "B"** facturate de FZR SRL pentru suma de E2 euro plus TVA sunt impozabile în România, fiind în legătură directă cu anumite loturi de teren situate în municipiul B și că ele au dat naștere la operațiuni cu drept de deducere prin refacturarea către filiala din România în calitate de beneficiar final al serviciilor.

Astfel, în raport de susținerile societății nerezidente contestatoare și documentația anexată contestației, de constatările mai sus prezentate și de analiza efectuată de organele fiscale emitente ale deciziei contestate prin referatul nr. ....2019, care reliefează lipsa altor impedimente în privința îndeplinirii cerințelor *peremptorii și specifice rambursării de TVA* stabilite la pct. 72 din Normele metodologice, cu modificarea propriilor constatări din decizia inițială rezultă că societatea nerezidentă îndeplinește condițiile de rambursarea a TVA aferentă serviciilor destinate proiectului din municipiul B în valoare de E2 euro x 4,5210 lei/euro x 20% = **A lei**, contestația urmând a fi admisă pentru această sumă, cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 279. – (1) Prin decizie contestația poate 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".

În privința serviciilor de realizare a planurilor de amplasament pentru proiectele din **O și S** în valoare de E3 euro + E4 euro = Ex0 euro, cu TVA aferentă în sumă de Ex0 euro x 4,5210 lei/euro x 20% = R lei societatea nerezidentă ABC **nu a transmis nicio documentație**, respectiv planuri/schițe/planșe aferente unor loturi anume

de teren situate în aceste locații, nici ca răspuns la cererea de informații suplimentare ale organelor fiscale ale deciziei de rambursare, nici în susținerea contestației.

De asemenea, deși cunoștea poziția autorităților fiscale în sensul prezentării de documente și explicații cu privire la operațiunile realizate în România, societatea nu a prezentat nicio explicație în cuprinsul contestației cu privire la proiectele din O și S. Singura explicație din contestație referitoare la specializarea societății în dezvoltarea și administrarea de parcuri comerciale este insuficientă pentru a demonstra legătura directă a serviciilor cu bunuri imobile situate în România. Așa cum se arată și în pct. 148-... din Notele explicative la normele UE în materie de TVA în ceea ce privește locul de prestare a serviciilor legate de bunuri imobile, elaborate de Direcția Generală Impozitare și Uniune Vamală a Comisiei Europene (DG TAXUD) în legătură cu aplicarea Regulamentului (UE) nr. 1042/2013 unele servicii în faza pregătitoare a unor lucrări de construcții pot fi prestate și cât timp locația specifică a bunului a bunului imobil nu este cunoscută sau sigură. Astfel de servicii pot fi considerate legate totuși de bunuri imobile, chiar dacă nu este ridicată nicio clădire, **cu condiția să fi fost furnizate pentru o locație identificată în mod clar.**

Or, societatea nerezidentă contestatoare nu a prezentat în susținere planuri/schițe/planșe din care să reiasă că serviciile de realizare a planurilor de amplasament pentru O și S sunt pentru loturi de teren anume identificate, clare și precise și, ca atare, aceasta nu demonstrează că serviciile respective sunt în legătură directă cu bunuri imobile din România, în sensul normelor metodologice precitate și a jurisprudenței europene în materie de TVA, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă pentru TVA în sumă de R lei, cu aplicarea prevederilor art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*”Art. 276. - (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

*(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”.*

Astfel, pe baza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor societății nerezidente contestatoare și a rezultatelor analizei asupra acestora rezultă că ABC îndeplinește condițiile de rambursare a TVA pentru TVA în sumă de A lei, contestația urmând a fi admisă pentru această sumă și respinsă pentru diferența de TVA în sumă de R lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 268 alin. (1) lit. b), art. 278 alin. (4) lit. a) și art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 16 și pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 și art. 276 alin. (1) și alin. (4) și art. 279 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

#### **DECIDE:**

1. Admite contestația ABC din Belgia și anulează în parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xxxx pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **A lei.**



2. Respinge contestația ABC din Belgia pentru TVA în sumă de **R lei** respinsă la rambursare de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xxxx.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, pct. 2 putând fi atacat în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.