

DECIZIA nr. 2176/703/21.08.2014

privind soluționarea contestației depusă de X AG din Germania, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014,

DGRFP Timisoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.FI. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X AG din Germania.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timisoara.

Contestația este formulată de CC pentru X AG cu sediul în Germania, .... cod de înregistrare în scopuri de TVA: DE ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr....D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ..., reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

În vederea îndeplinirii condițiilor procedurale, prin adresa nr. .../04.02.2014, transmisă prin posta și primită de CC în data de 07.02.2014, DGRFP București a solicitat *„o adresa la care să se anexeze fie contestația așa cum a fost înregistrată la DGFP-MB sub nr. .../04.05.2011 semnată și stampilată în original de societatea nerezidentă X AG din Germania, fie imputernicirea în original sau în copie legalizată dată pentru doamna CC în vederea formulării și semnării contestației împotriva Deciziei nr....D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București.”*

Prin adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. .../14.02.2014, X AG din Germania transmite în completarea la dosarul contestației, contestația întocmită, semnată și cu amprenta stampilei societății nerezidente X AG din Germania, în original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. ...D/24.02.2011 a fost transmisă către societatea nerezidentă atât prin portalul electronic în data de 25.02.2011, cât și prin posta fiind primită de petentă în data de 04.04.2011, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire a deciziei. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a DGFP București, sub nr. .../04.05.2011.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din OG nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta solicita anularea deciziei nr. ...D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, motivand ca documentele suplimentare solicitate de organele fiscale prin adresa nr. ...A/17.11.2010 au fost transmise prin email la data 02.12.2010, atasand copie dupa mailul trimis.

**II.** Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți, au consemnat următoarele:

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, pentru anul 2009, perioada 01.10.2009-31.12.2009, formulată de X AG din Germania, înregistrată cu nr. .../30.08.2010, cu numărul de referință DE ....., în baza art.147 alin.(1) lit.a din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.85 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. ...D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată ... RON

TVA aprobată la rambursare 0 RON

TVA respinsă la rambursare ... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

În fapt, societatea nerezidenta nu a anexat la cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, documentele obligatorii pentru aprobarea TVA solicitata la rambursare, cu toate ca s-a transmis Cererea de informatii suplimentare nr....A/17.11.2010 (transmisa prin posta cu confirmare de primire in data de 08.12.2010), neprimindu-se pana la data emiterii deciziei nr. ...D/24.02.2011 nici un document din cele solicitate.

În drept, nu au fost respectate prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul liscal cu modificarile si completările ulterioare, coroborate cu prevederile HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul liscal, cu modificarile si completările ulterioare.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Decizia nr.

...D/24.02.2011, în mod corect au respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, în condițiile în care la dosarul contestației au fost depuse documente noi în susținerea cauzei.

În fapt, societatea nerezidentă X AG din Germania, a solicitat prin cererea de rambursare, înregistrată cu nr. .../30.08.2010, cu numărul de referință DE ..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, perioada 10-12/2009, conform art.147<sup>2</sup> alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru facturile care au fost înscrise în "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" - parte integrantă a cererii de rambursare.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, au solicitat prin Cererea de Informatii Suplimentare nr..../17.11.2010 (primita fizic de societate in data de 08.12.2010) copii ale urmatoarelor documente:

- copii de pe documentele cuprinse in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA de la pozitiile: 1,3,4,6-10,14,17,18,23-25,27,28,30-34,37,40-43,45,47-49,52-54,56;
- dovada achitarii documentelor pentru a caror taxa pe valoare adaugata se solicita rambursarea (ordin de plata vizat de banca sau extras de cont);
- contractele sau comenzile de prestari de servicii sau achizitie de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicita rambursarea TVA, precum si documente privind circuitul ulterior al bunurilor achizitionate;
- informatii privind codul BIC valid

Intrucat documentele solicitate nu au fost primite, organele fiscale din cadrul DGFP București prin Decizia nr. ...D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, au stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON

Prin contestatia formulată împotriva Deciziei nr....D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București, societatea nerezidentă X AG din Germania, solicita admiterea contestației și aprobarea la rambursare a sumei de ... lei, contestatoarea considerand nefondate motivele care au stat la baza respingerii taxei pe valoare adaugata, deoarece documentele solicitate au fost transmise prin email in data de 02.12.2010.

În drept, în conformitate cu dispozițiile 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 aprobate prin HG nr. 44/2004:

*Codul fiscal:*

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) În 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, 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)-f), h)-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.

(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 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> 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. 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> și 146 din Codul fiscal.*

*(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 înaintează 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 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:

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.

(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).

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

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

- a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;
- b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă 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).

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

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

(24) În cazul în care organul fiscal competent din România cere informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare în termen de două luni de la data primirii informațiilor cerute sau, în cazul în care nu a primit răspuns la cererea sa de informații, în termen de două luni de la data expirării termenului prevăzut la alin. (23). Cu toate acestea, perioada pentru luarea deciziei cu privire la cererea de rambursare, în totalitatea ei sau la o parte a acesteia, trebuie să fie întotdeauna de maximum 6 luni de la data primirii cererii de către statul membru de rambursare. În cazul în care organul fiscal competent din România cere alte informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa privind cererea de rambursare, în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, în termen de 8 luni de la data primirii cererii.

(31) În cazul nerespectării termenului de rambursare prevăzut la alin. (25) se plătește o dobândă solicitantului pentru suma ce va fi rambursată după expirarea acestui termen. Dobânda se calculează începând din ziua următoare ultimei zile prevăzute pentru plată în temeiul alin. (25) până în ziua în care suma este efectiv plătită. Ratele dobânzilor sunt egale cu rata dobânzii aplicabile rambursărilor de TVA către persoanele impozabile stabilite România.

*(32) În cazul în care solicitantul nu transmite organului fiscal competent din România, în termenul prevăzut, informațiile suplimentare sau alte informații solicitate, prevederile alin. (31) nu se aplică. De asemenea, prevederile alin. (31) nu se aplică până în momentul primirii de către statul membru de rambursare a documentelor care trebuie trimise pe cale electronică în temeiul alin. (11).*

*(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.*

*(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 L44 din 20 februarie 2008.”*

Din normele legale sus-citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunurile, 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 solicita 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 o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care se anexeze toate documentele aferente, să depună documentele care să evidențieze taxa în lei achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să trimită pe cale electronică copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro , etc.).

Referitor la prezentarea facturilor și a documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin. (1) 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 și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România.

De asemenea, se reține că solicitantul rambursării de TVA trebuie să furnizeze atât informațiile din cererea de rambursare, cât și eventualele informații suplimentare / documente solicitate de către compartimentul de specialitate, iar cererea de rambursare se soluționează cu analiză documentară.



În prezenta cauza, DGFP București, a stabilit că motivul pentru care societatea nerezidentă nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitată, este faptul că nu au fost prezentate documentele obligatorii pentru aprobarea TVA solicitată la rambursare, deși acestea i-au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ...A/17.11.2010, confirmare de primire prin posta în data de 08.12.2010.

Cu ocazia depunerii contestației înregistrată la Registratura Generală a DGFP București, sub nr. .../04.05.2011, societatea nerezidentă a anexat o serie de documente neavute în vedere cu ocazia efectuării analizei documentare de către organul fiscal, după cum urmează:

- facturile înregistrate la pozițiile 1-5, 7-26, 28-42, 44, 46-58 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare.
- documentele justificative de plată legale necesare în vederea aprobării TVA la rambursare pentru facturile înregistrate la pozițiile mai sus menționate din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

*"Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."*

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

În acest sens, societatea a anexat la contestația formulată o serie de documente neavute în vedere cu ocazia efectuării analizei documentare de către organul fiscal, după cum am arătat mai sus.

Referitor la documentele anexate la contestație, organele fiscale, prin referatul nr. .../29.01.2014, menționează doar faptul că:

*"... TVA admis la deducere (pentru pozițiile 1-5, 7-26, 28-42, 44, 46-58 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare): 467.335,76 lei.*

*TVA respins la deducere (pentru poziția 6, 27, 43 și 45 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare) :4965,16 lei.*

*Precizare: diferența de sumă propusă pentru aprobare/respingere față de cererea de rambursare rezultă din datele înscrise în facturile respective, prezentate ulterior în contestație."*

Rezultă astfel neconcordanțe între sumele înscrise în cererea de rambursare și datele înscrise în facturile înregistrate la pozițiile 1-5, 7-26, 28-42, 44, 46-58 din lista operațiunilor anexată la cererea de rambursare anexate la

contestatie, rezultând aspecte contradictorii din punct de vedere al bazei de impozitare a TVA-ului și a taxei pe valoare adaugata inscrisa in facturile respective, situației asupra căreia organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu claritate.

De asemenea pentru pozitiile 43 si 45 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare TVA, facturile transmise au inscris TVA doar in valuta (euro), iar pentru pozitiile 6 si 27 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare TVA, persoana juridica nerezidenta nu a atasat documentele in cauza.

În concluzie, nu se poate lua o decizie corectă și legală, starea de fapt nefiind complet și fidel determinată, rezultând aspecte contradictorii din punct de vedere al situației de fapt și de drept, asupra cărora organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu claritate.

În speță sunt aplicabile prevederile art.216 alin.(3) și (3<sup>1</sup>) OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

*“ART. 216 Soluții asupra contestației*

*(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.”*

coroborat cu prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipulează:

*“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și faptul că X AG a depus în susținerea contestației documente noi neavute în vedere cu ocazia efectuării analizei documentare, se desființează Decizia nr. ...D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată

respinsă la rambursare, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea cererii de rambursare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se

#### D E C I D E :

1. Desființarea Deciziei nr. ...D/24.02.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, urmând ca organul fiscal, sa procedeze la reanalizarea situatiei, tinand cont de prevederile legale in vigoare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X AG din Germania.

-DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru  
Contribuabili Nerezidenți

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...