

**DECIZIA nr. 148 din 04.03.2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**ABC SL - Spania**, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată cu adresa nr. ...., înregistrată sub nr. .... de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația ABC SL din Spania.

Obiectul contestației, înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. .... îl constituie următoarele decizii de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emise de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți și comunicate sub semnătură în data de .....

- decizia nr. drmb1/09.07.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de E1 euro;
- decizia nr. drmb2/09.07.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de E2 euro;
- decizia nr. drmb3/20.10.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de S3 lei;
- decizia nr. drmb4/21.10.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de S4 lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) 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 SL din Spania.

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

**I.** Organele fiscale de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au emis pe numele societății nerezidente ABC SL din Spania un număr de 4 decizii de rambursare, după cum urmează:

- decizia nr. drmb1/09.07.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de E1 euro ce a făcut obiectul cererii înregistrate sub nr. crs1/08.12.2014;
- decizia nr. drmb2/09.07.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de E2 euro ce a făcut obiectul cererii înregistrate sub nr. crs2/08.12.2014;
- decizia nr. drmb3/20.10.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de S3 lei ce a făcut obiectul cererii înregistrate sub nr. crs3/27.04.2015;
- decizia nr. drmb4/21.10.2015 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de S4 lei ce a făcut obiectul cererii înregistrate sub nr. crs4/27.04.2015.

**II.** Prin contestația formulată ABC SL solicită anularea deciziilor de rambursare nr. drmb1/09.07.2015, nr. drmb2/09.07.2015, nr. drmb3/20.10.2015 și nr. drmb4/21.10.2015 și emiterea unor noi decizii prin care să se stabilească TVA aprobată la rambursare în sumă totală de ST lei (S3 lei + S4 lei).

Societatea arată că a solicitat în anul 2014, prin intermediul formularelor 360

depusă on-line cu ajutorul platformei electronice pusă la dispoziția de Agencia Tributaria din Spania, rambursarea TVA prin două cereri cu nr. de referință ES2014xxx și ES2014yyy. Ulterior, constatând că aceste cereri conțin erori materiale, a depus noi cereri bifând căsuța "modificare" cu aceleași numere de referințe furnizate inițial și corectând erorile materiale cu privire la suma corectă de TVA solicitată la rambursare.

În susținere societatea prezintă formularele 360 și corespondența electronică pentru depunerea lor, documente justificative și nota explicativă a operațiunilor.

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

### **3.1. Referitor la deciziile de rambursare nr. drmbms1/09.07.2015 și nr. drmbms2/09.07.2015**

*Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au procedat corect emițând atât deciziile nr. drmbms1/09.07.2015 și nr. drmbms2/09.07.2015, cât și deciziile nr. drmbms3/20.10.2015 și nr. drmbms4/21.10.2015, în baza a două cereri având numerele de referință ES2014xxx și ES2014yyy depuse inițial în data de 03.12.2014 și corectate prin modificare sub aceleași numere de referință în data de 24.04.2015.*

**În fapt**, societatea nerezidentă ABC SL din Spania a depus în data de 03.12.2014 două cereri rambursare a TVA în temeiul Directivei 2008/9/CE, după cum urmează:

- cererea cu numărul de referință ES2014xxx prin care a solicitat rambursarea TVA aferentă perioadei 01.04.2014-30.06.2014 în sumă de E1 euro, cerere înregistrată la organele fiscale din România sub nr. crs1/08.12.2014 și care a fost respinsă prin decizia de rambursare nr. drmbms1/09.07.2015 pe motiv că baza impozabilă, cuantumul TVA și suma solicitată în cerere sunt exprimate în euro;

- cererea cu numărul de referință ES2014yyy prin care a solicitat rambursarea TVA aferentă perioadei 01.07.2014-30.09.2014 în sumă de E2 euro, cerere înregistrată la organele fiscale din România sub nr. crs2/08.12.2014 și care a fost respinsă prin decizia de rambursare nr. drmbms2/09.07.2015 pe motiv că baza impozabilă, cuantumul TVA și suma solicitată în cerere sunt exprimate în euro.

Ulterior, în data de 24.04.2015 societatea nerezidentă ABC SL a modificat cererile de rambursare depuse inițial, astfel:

- cererea cu numărul de referință ES2014xxx pentru TVA în sumă S3 lei, cerere înregistrată la organele fiscale din România sub nr. crs3/27.04.2015 și care a fost respinsă prin decizia de rambursare nr. drmbms3/20.10.2015 pe motiv că documentele înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea au mai fost solicitate la rambursare prin cererea nr. crs1/08.12.2014 fiind soluționată prin decizia nr. drmbms1/09.07.2015;

- cererea cu numărul de referință ES2014yyy pentru TVA în sumă S4 lei, cerere înregistrată la organele fiscale din România sub nr. crs4/27.04.2015 și care a fost respinsă prin decizia de rambursare nr. drmbms4/21.10.2015 pe motiv că documentele înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea au mai fost solicitate la rambursare prin cererea nr. crs2/08.12.2014 fiind soluționată prin decizia nr. drmbms2/09.07.2015.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 147<sup>2</sup> 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) **In condițiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabilă** nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, **neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, poate beneficia de rambursarea** taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]"

*Norme metodologice:*

"49. (6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România **adreasează 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.

[...] (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** (...).

(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.

(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)."

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că cererea de rambursare poate să se refere 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.

Totodată, potrivit prevederilor pct. 5.1 – 6.2 din Procedura 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, aprobată prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 4/2010:

"5.1. Cererile de rambursare primite prin intermediul statului membru de stabilire, care conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)-(12) din normele metodologice, se transmit, cu ajutorul portalului electronic pus la dispoziție de Direcția generală de tehnologia informației, compartimentului de specialitate definit la pct. 2 din prezenta procedură.

5.2. **În situația în care cererile de rambursare nu conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)-(12) din normele metodologice, se comunică solicitantului, cu ajutorul aplicației informatice, că cererea nu se consideră a fi depusă.**

6.1. **Cererile completate conform pct. 49 alin. (7)-(10) și (12) din normele metodologice și însoțite de documentația prevăzută la alin. (11) de la același punct sunt înregistrate** de compartimentul de specialitate în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat electronic, conform anexei nr. 1 la prezenta procedură.

6.2. Compartimentul de specialitate atribuie fiecărei cereri **un număr de referință**, număr **care se înscrie pe toate documentele** referitoare la modul de soluționare a respectivei cereri de rambursare."

Se reține că organul fiscal are obligația de a înregistra în Registrul de evidență a cererilor de rambursare a TVA, organizat electronic, **numai** cererile completate conform pct. 49 alin. (7)-(10) și (12) din normele metodologice. În situația în care cererea nu conține toate elementele legale, inclusiv taxa pe valoarea adăugată exprimată în lei, acesta nu trebuie să înregistreze cererea de rambursare respectivă, ci are obligația de a solicita informații suplimentare societății nerezidente, potrivit dispozițiilor pct. 49 alin. (22) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, așa cum a subliniat Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF prin adresa nr. 874108/21.07.2013, **"pentru corectarea informațiilor înscrise în cererea de rambursare, societatea nerezidentă are posibilitatea să corecteze informațiile înscrise în această cerere, prin depunerea unei cereri rectificative, până la emiterea de către organul fiscal competent a deciziei privind soluționarea cererii sau prin prezentarea de documente justificative cu ocazia soluționării contestației."**

În speță, prin cererile cu numerele de referință ES2014xxx și ES2014yyy depuse în data de 03.12.2014 și înregistrate la organele fiscale din România în data de 08.12.2014 societatea nerezidentă ABC SL a solicitat rambursarea TVA aferentă trim. II 2014 și III 2014 în sumă de E1 euro, respectiv E2 euro. Aceste cereri au fost modificate în data de 24.04.2015 în sensul corectării sumelor cu TVA exprimată în lei pentru aceleași facturi care au făcut obiectul cererilor depuse inițial, cererile astfel modificate și purtând același număr de referință fiind înregistrate la organul fiscal în data de 27.04.2015.

Se reține că organele fiscale nu au sesizat societatea nerezidentă cu privire la neconformitatea cererilor depuse inițial și au emis în data de 09.07.2015 deciziile de rambursare nr. drmb1/09.07.2015 și nr. drmb2/09.07.2015, deși anterior emiterii acestora au recepționat în data de 27.04.2015 cererile modificatoare ale cererilor inițiale, care conțineau cuantumul TVA exprimată în lei, moneda de referință pentru rambursarea TVA în România și care reprezentau singurele cereri ce trebuiau analizate și soluționate în legătură cu rambursarea TVA solicitată de societatea nerezidentă.

Totodată, se reține că prin contestația formulată societatea nerezidentă solicită emiterea deciziilor prin care să se aprobe la rambursare TVA în sumă totală de ST lei, sumele componente de S3 lei + S4 lei făcând obiectul cererilor nr. crs3/27.04.2015 și nr. crs4/27.04.2015.

Prin urmare, urmează a se dispune anularea deciziilor de rambursare nr. drmb1/09.07.2015 și nr. drmb2/09.07.2015 prin care organele fiscale au respins cererile societății nerezidente ABC SL înregistrate sub nr. crs1/08.12.2014 și nr. crs2/08.12.2014 completate cu TVA exprimată în euro întrucât anterior emiterii acestor decizii cererile au fost modificate de societate și înlocuite prin cererile nr. crs3/27.04.2015 și nr.

crs4/27.04.2015 completate cu TVA exprimată în lei.

### **3.2. Referitor la deciziile de rambursare nr. drmb3/20.10.2015 și nr. drmb4/21.10.2015**

*Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achizițiile de bunuri și de servicii din România, în condițiile în care în decizia emisă organele fiscale au reținut doar că operațiunile pentru care se solicită rambursarea au făcut obiectul altor cereri de rambursare soluționate prin decizii emise și anulate în urma contestației societății, fără analiza îndeplinirii celorlalte condiții de rambursare.*

**În fapt**, societatea nerezidentă a solicitat rambursarea TVA în sumă de ST lei prin cererea de rambursare nr. crs3/27.04.2015 – pentru suma de S3 lei și cererea de rambursare nr. crs4/27.04.2015 pentru suma de S4 lei.

Ambele cereri au fost respinse de organele fiscale prin deciziile de rambursare nr. drmb3/20.10.2015 și nr. drmb4/21.10.2015 pe motiv că documentele/operațiunile pentru care se solicită rambursarea au făcut obiectul altor două cereri de rambursare anterioare nr. crs1/08.12.2014 și nr. crs2/08.12.2014. Acestea din urmă, la rândul lor, au fost respinse prin deciziile de rambursare nr. drmb1/09.07.2015 și nr. drmb2/09.07.2015 pe motiv că au fost completate în euro, decizii ce au fost anulate conform celor arătate la pct. 3.1 din prezenta.

Se reține că cererile respinse prin deciziile nr. drmb3/20.10.2015 și nr. drmb4/21.10.2015 sunt cereri modificatoare ale cererilor depuse anterior, purtând aceleași numere unice de referință ES2014xxx și ES2014yyy care, la rândul lor au fost respinse pe motiv că erau completate în euro, deși prin noile cereri completate în lei societatea nerezidentă solicitantă a înlăturat acest motiv, ajungându-se astfel ca societatea nerezidentă să fie privată de dreptul de a-i fi analizate și soluționate cererile formulate, deși a respectat procedura și a corectat în termen cererile depuse inițial.

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

*Codul fiscal:*

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) **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; [...]"

*Norme metodologice:*

"49. (1) În baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită 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

activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

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

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

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

**(2) Nu se ramburseaza:**

a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

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

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

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

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

(5) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania.

**(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;**

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

(15) Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

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

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

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

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

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

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

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

*Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA facturată 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, 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 speță, organele fiscale au respins societății ABC SL rambursarea TVA în sumă totală de ST lei pe motiv că documentele din care se solicită rambursare au făcut obiectul unor cereri anterioare, **fără nicio o altă analiză a îndeplinirii condițiilor de rambursare**, în condițiile în care deciziile prin care s-au soluționat cererile anterioare au fost anulate conform celor reținute la pct. 3.1 din prezenta decizie.

Din dispozițiile legale aplicabile în materia taxei pe valoarea adăugată reiese

că, în cazul cererilor depuse de persoanele impozabile stabilite în alte state membre și neînregistrate în scop de TVA în România, rambursarea TVA implică **analiza cererilor atât pe planul îndeplinirii condițiilor peremptorii și specifice acestui tip de rambursare reglementate de pct. 49** din Normele metodologice date în aplicarea art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a din Codul fiscal care asigură transpunerea Directivei 2008/9/CE, **cât și din punct de vedere al respectării celorlalte dispoziții generale ce reglementează taxa pe valoarea adăugată**, cuprinse în Titlul VI din Codul fiscal ce transpune în cadrul legislativ intern prevederile Directivei 2006/112/CE.

Ca atare, orice decizie prin care se respinge o cerere de rambursare trebuie să vizeze aspecte de fapt și temeuri de drept din ambele planuri și chiar dacă procedura de rambursare este o procedură specifică, care se bazează pe controlul documentar al cererii în condițiile în care solicitantul nu este sub jurisdicția fiscală a organelor fiscale care soluționează cererea, *aceasta nu înseamnă că decizia de rambursare nu trebuie să fie motivată în clar și în detaliu, cu referiri concrete la documentele analizate, la informațiile rezultate din acestea și la tratamentul fiscal aplicabil celor reieșite în urma analizei realizate, astfel încât să existe o legătură de cauzalitate între situația de fapt și soluția fiscală fundamentată în drept.*

Totodată, se reține că prin contestația formulată societatea nerezidentă ABC SL solicită rambursarea TVA în sumă de E1 lei (S3 lei + S4 lei) și anexează în susținere documente justificative și o notă explicativă cu privire la operațiunile derulate în România.

În conformitate cu prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 213. - (4) **Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora 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 va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora".

Având în vedere cele anterior reținute, precum și faptul că prin deciziile de rambursare contestate organele fiscale nu au efectuat nicio analiză a cererilor în privința îndeplinirii ori nu a condițiilor legale pentru rambursarea TVA în cuantumul solicitat de societatea nerezidentă, urmează a se dispune desființarea deciziilor de rambursare a TVA nr. drmb3/20.10.2015 și nr. drmb4/21.10.2015 pentru ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea cererilor nr. crs3/27.04.2015 și nr. crs4/27.04.2015 și să se pronunțe asupra acestora prin decizii  **motivate concret și în detaliu**, inclusiv, dacă se consideră necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea operațiunilor în virtutea rolului activ consacrat de Codul de procedura fiscală.

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

"Art. 216. - (3) Prin **decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

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

Prin urmare, pentru TVA solicitată la rambursare în suma de E1 lei, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți va proceda la o nouă analiză, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, prin



reanalizarea cererilor nr. crs3/27.04.2015 și nr. crs4/27.04.2015 depuse de ABC SL din Spania pentru modificarea cererilor cu numerele de referință ES2014xxx și ES2014yyy.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul 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. (1) și următoarele din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. 213 alin. (4) și art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

#### **DECIDE:**

1. Anulează deciziile de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drmbs1/09.07.2015 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **E1 euro** și nr. drmbs2/09.07.2015 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **E2 euro**, emise de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți.

2. Desființează deciziile de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drmbs3/20.10.2015 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **S3 lei** și nr. drmbs4/21.10.2015 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **S4 lei**, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la o nouă analiză a cererilor de rambursare depuse de ABC SL din Spania pentru aceste sume, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Curtea de Apel București.