

DECIZIA nr. 942 din 06.12.2019 privind
soluționarea contestației formulate de
ABC (fosta BLB) - Bulgaria,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR-REG_.....2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată cu adresa nr.2019, înregistrată sub nr.2019 de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația ABC (fosta BLB) din Bulgaria, formulată prin Cabinet de avocat ... conform împuternicirii avocațiale originale2019 .

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de ...2019 și înregistrată la registratura organului fiscal sub nr.2019 îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/2019, comunicată prin poștă în data de2019 și prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de **R 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 (fosta BLB) din Bulgaria.

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/2019, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de R lei solicitată la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către ABC (fosta BLB) din Bulgaria prin cererea cu nr. de referință BG..., înregistrată sub nr.

Motivația respingerii este dată de faptul că societatea nerezidentă nu a prezentat niciun document pentru justificarea rambursării TVA pentru achizițiile de combustibili, chirie și deplasare, deși acestea împreună cu deconturile de deplasare, notificarea opțiunii de taxare a chiriei, contractele și alte documente au fost solicitate expres prin cererea de informații suplimentare nr.2019 transmisă la adresa de email menționată în cerere, la care nu s-a primit niciun răspuns.

II. Prin contestația formulată societatea ABC (fosta BLB) contestă decizia de rambursare nr. drs/2019 pentru TVA respinsă la rambursare în suma R lei, arătând că are ca asociat unic Danemarca și că în România desfășoară activități de popularizare și promovare produse prin intermediul reprezentanților comerciali. Adresa de email menționată în cererea de rambursare a fost desființată, subscrisa înștiințând despre acest lucru autoritatea emitentă, astfel că a fost pusă în imposibilitate de a furniza documentele doveditoare. Ca atare, în dovedirea cererii de rambursare se atașează înscrisurile solicitate, în copie conformă cu originalul.

În susținere societatea nerezidentă a prezentat declarație privind activitatea reprezentanței comerciale în România, autorizația de funcționare, adresa de radiere, diverse facturi și bonuri de combustibil, neopisate și nenumotate.

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 achiziția de combustibili, servicii de cazare și servicii de închiriere, în condițiile în care organele fiscale i-au solicitat toate documentele aferente justificării TVA, documente ce au fost depuse numai parțial în susținerea contestației.

În fapt, prin cererea cu număr de referință ..., recepționată informatic și înregistrată de autoritățile fiscale române sub nr. ... societatea nerezidentă ABC (fosta BLB) din Bulgaria a solicitat rambursarea TVA în sumă de R lei pentru un număr de 153 poziții reprezentând achiziții de combustibil, cazare și chirie sediu reprezentanță pentru perioada aprilie 2016 - septembrie 2016.

Prin decizia de rambursare nr. drs/2019 organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare integral cererea societății, pe motiv că persoana impozabilă nerezidentă nu a prezentat facturile și celelalte documente justificative din care să reiasă dreptul de deducere a TVA, deși i-au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr., transmisă prin email în data de2019.

În susținerea contestației societatea nerezidentă a prezentat documentație neopisată și nenumărată, cu motivarea că adresa de email înscrisă în cererea de rambursare nu mai este activă, aparținând fostului director al societății.

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 căroră:

Codul fiscal:

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

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:

"72. (1) În baza art. 302 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 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 agențiilor 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.

(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.

(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).

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

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

b) importuri de bunuri efectuate în perioada 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, 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 îndoeli 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.

(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, 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, potrivit 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”.

În speță, se reține că societatea nerezidentă BLB, actuala ABC a solicitat rambursarea TVA în cuantum de R lei pentru un număr de 153 poziții reprezentând achiziții de combustibil, cazare și chirie sediu reprezentanță pentru perioada aprilie - septembrie 2016, **fără să atașeze cererii niciun document justificativ și fără să le prezinte la solicitarea organelor fiscale** prin cererea de informații suplimentare nr.2019, transmisă la adresa de email indicată în cerere.

Deși societatea nerezidentă nu a comunicat organelor fiscale din România îndrituite cu analiza cererii desființarea adresei de email indicată în cerere, la dosarul cauzei neexistând nicio dovadă în acest sens, în susținerea contestației a prezentat documentație neopisată și nenumerotată, care a fost analizată de organele fiscale competente în temeiul art. 276 alin. (4) Cod procedură fiscală în cadrul referatului cauzei, completat cu adresa înregistrată sub nr.2019, cu următoarele concluzii:

I. Societatea nerezidentă a solicitat rambursarea TVA pentru achiziții de bunuri și servicii necesare reprezentanței sale comerciale din România, din documentele anexate rezultând că reprezentanța a fost înregistrată fiscal în România începând cu data de 27.01.2011 și și-a încetat activitatea la data de 30.06.2018, fără a fi considerată persoană stabilită în România din perspectiva TVA. Reprezentanța a desfășurat în România doar activități de popularizare și promovare produse, participare târguri și întâlniri tehnice, în cadrul acesteia desfășurându-și activitatea cu contract de muncă trei reprezentanți comerciale și un organizator tehnic.

II. La poziția 3 din lista operațiunilor anexată cererii de rambursare, cu TVA în sumă **S1 lei**, a fost înscrisă factura nr./29.03.2016, care este emisă în afara perioadei acoperite de cererea de rambursare (aprilie 2016 - septembrie 2016), contrar prevederilor pct. 72 alin. (15) lit. a) din Normele metodologice.

III. Pentru pozițiile 16, 28, 40, 50, 63, 69, 77, 117, 121, 131-153 cu TVA în sumă de **S2 lei** societatea nerezidentă nu a prezentat nici în susținerea contestației documentele justificative din care să reiasă cuantumul taxei solicitate la rambursare, contrar prevederilor pct. 72 alin. (4) și alin. (22) din Normele metodologice coroborate cu cele ale art. 299 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal potrivit căroră:

”Art. 299. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) **pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 319, precum și dovada plății în cazul achizițiilor efectuate de către persoanele impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, respectiv de către persoanele impozabile**

care achiziționează bunuri/servicii de la persoane impozabile în perioada în care aplică sistemul TVA la încasare; [...]”;

IV. Pentru pozițiile nr. 1,2,4,5,7-9,11-27,29-34,36-39,41,42,44-49,51-55,57-62,64-68,70-76,78-80,82-94,96-104,106-108,110,111,113-116,118-120,122-130 cu TVA aferentă în sumă de **S3 lei** s-au prezentat facturi și bonuri fiscale pentru achiziția de combustibil de la diverse stații de combustibili ale furnizorilor din România, pentru care dreptul de deducere se exercită conform prevederilor art. 298 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

”Art. 298. - (1) Prin excepție de la prevederile art. 297 **se limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente** cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente **cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice.**”,

care se coroborează cu cele ale pct. 68 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 potrivit cărora:

”68. [...] (2) În vederea exercitării dreptului de deducere a taxei orice persoană impozabilă trebuie să dețină documentele prevăzute de lege pentru deducerea taxei și **să întocmească foaia de parcurs** care trebuie să conțină cel puțin următoarele informații: categoria de vehicul utilizat, scopul și locul deplasării, kilometrii parcurși, norma proprie de consum carburant pe kilometru parcurs.

[...] (4) **Persoana impozabilă care aplică deducerea limitată de 50% nu trebuie să facă dovada utilizării vehiculului în scopul activității economice sau pentru uz personal cu ajutorul foii de parcurs** prevăzute la alin. (2). **Prin limitarea la 50% a dreptului de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de aceste vehicule, se înțelege limitarea deducerii taxei care ar fi deductibilă în condițiile prevăzute la art. 297 și la art. 299 - 301 din Codul fiscal**”.

V. Pentru pozițiile 6,43,95,109 și 112 din lista operațiunilor, TVA în sumă de **S4 lei** este aferentă serviciilor de cazare pe teritoriul României, fiind considerate inițial eronat ca deductibile în procent de 50%.

VI. În cazul facturilor de chirie de la pozițiile 10,35,56,81 și 105 din lista operațiunilor, cu TVA în sumă de **S5 lei** societatea nerezidentă a prezentat contractul de închiriere nr. 066/28.12.2010 încheiat cu PSS SRL și actul adițional nr. 018/20.11.2015, iar notificarea de taxare a operațiunilor de închiriere a fost prezentată la o cerere de rambursare anterioară. Conform mențiunilor de pe facturi prestatorul a aplicat sistemul de TVA la încasare, însă societatea nu a transmis dovada achitării facturilor (chitanțe, bonuri fiscale sau extrase de cont bancar).

Organele fiscale au concluzionat că societatea nerezidentă nu are drept de rambursare a TVA pentru suma de Rp lei, respectiv S3/2 lei reprezentând 50% din taxa aferentă achizițiilor de combustibili, S2 lei pentru neprezentare de documente, S5 lei pentru lipsă dovadă plată TVA la încasare și S1 lei pentru TVA în afara perioadei de rambursare.

În raport de cele anterior prezentate, de dispozițiile legale incidente și de documentele existente la dosarul cauzei se va proceda la admiterea contestației societății nerezidente pentru TVA în sumă de S3/2 lei reprezentând 50% din taxa aferentă achizițiilor de

combustibili și TVA în sumă de **S4 lei** aferentă serviciilor de cazare pe teritoriul României, în total **Ra lei**, în acord cu propunerea organelor fiscale emitente ale deciziei atacate, care au verificat documentația atașată contestației și nu au identificat impedimente în ceea ce privește îndeplinirea condițiilor peremptorii și specifice rambursării de TVA stabilite prin Codul fiscal și normele de aplicare.

Pentru TVA în sumă **Rd lei** contestația ABC (fosta BLB) urmează a fi respinsă având în vedere următoarele considerente:

- în cazul TVA în sumă de **S1 lei** (poz. 3 din lista operațiunilor), factura nr. .../29.03.2016 care conține taxa solicitată este emisă în afara perioadei acoperite de cererea de rambursare (aprilie 2016 - septembrie 2016), contrar prevederilor pct. 72 alin. (15) lit. a) din Normele metodologice, aspect ce putea fi constatat direct și nemijlocit de însăși societatea contestatoare încă din momentul întocmirii listei operațiunilor și transmiterii cererii de rambursare și cunoscut pe deplin de aceasta întrucât normele amintite transpun fidel prevederile art. 14 alin. (1) lit. a) din Directiva 2008/9/CE;

- în cazul TVA în sumă de **S2 lei** (poz. 16, 28, 40, 50, 63, 69, 77, 117, 121 și 131-153 din lista operațiunilor), societatea cunoștea faptul că trebuie să prezinte documentele pentru justificarea cuantumului taxei solicitate la rambursare, cererea fiind respinsă tocmai din motivul nereprezentării documentelor solicitate, dar nu a prezentat aceste documente nici în susținerea contestației, așa cum reiese din verificarea și analizarea documentației neopisate și nenumerate prezentate, ceea ce contravine prevederilor art. 299 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal coroborate cu cele ale pct. 72 alin. (4) și alin. (22) din Normele metodologice;

- în cazul TVA în sumă de **S3/2 lei** reprezentând 50% din TVA aferentă achizițiilor de combustibili înscrisă la poz. 1,2,4,5,7-9,11-27,29-34,36-39,41,42,44-49,51-55,57-62,64-68,70-76,78-80,82-94,96-104,106-108,110,111,113-116,118-120 și 122-130 din lista operațiunilor (din cuantumul total de S3 lei), art. 298 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 68 alin. (2) și alin. (4) din Normele metodologice de aplicare limitează dreptul de deducere a TVA la 50% în situația în care persoana impozabilă nu justifică prin foi de parcurs utilizarea integrală și exclusivă a autovehiculelor în folosul operațiunilor taxabile, în condițiile în care prin adresa nr. ...2019 organele fiscale precizează că acest tratament fiscal este binecunoscut societății nerezidente contestatoare deoarece a mai avut cereri anterioare de rambursare a TVA, care au fost soluționate în sensul aprobării parțiale a rambursării TVA pentru achizițiile de combustibili, fără ca deciziile de rambursare parțială să fi fost contestate de societate (de exemplu, deciziile nr. ...17.11.2017, nr. .../29.10.2018, nr. .../30.08.2018).

Referitor la TVA în sumă de **S5 lei** aferentă facturilor de chirie de la pozițiile 10,35,56,81 și 105 din lista operațiunilor, se reține că societatea nerezidentă a prezentat contractul de închiriere nr. 066/28.12.2010 și actul adițional nr. 5/20.11.2015 încheiate cu societatea PSS SRL, precum și facturile nr. .../07.04.2016, nr. .../10.05.2016, nr. .../06.06.2016, nr. .../05.07.2016 și nr. .../04.08.2016, care conțin mențiunea "cota de TVA 20% la încasare". Pentru această sumă organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au propus respingerea contestației pe motiv că societatea nu a prezentat dovada plății facturilor conform art. 299 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Din verificarea Registrului persoanelor impozabile care aplică sistemul TVA la încasare, registru public ce poate fi consultat pe pagina de internet a ANAF reiese că societatea PSS SRL figurează ca aplicând regimul de TVA la încasare începând cu data de 01.01.2013 și până în prezent.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că organele fiscale emitente ale deciziei atacate nu au solicitat societății nerezidente prin cererea de informații suplimentare

existentă la dosar și dovezile de plată pentru facturile de chirie, în condițiile în care societatea nerezidentă a mai solicitat la rambursare TVA aferentă chiriei sediului reprezentanței sale comerciale din România, fără ca organele fiscale să precizeze dacă i-au solicitat dovezile de plată ale facturilor de chirie înscrise în cererile anterioare ori dacă au respins TVA pe motivul nereprezentării dovezilor de plată, singura mențiune referindu-se la prezentarea notificării opțiunii de taxare a emitentului facturilor la o cerere anterioară.

Rezultă că poziția organelor fiscale referitoare la tratamentul fiscal aplicabil taxei aferente chiriei sediului reprezentanței nu a fost și nici nu este cunoscut de societatea nerezidentă și, în raport de cuantumul sumei în litigiu, *pentru a nu priva societatea nerezidentă contestatoare de dreptul său de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei de organele fiscale îndrituite cu analizarea cererii sale și de calea administrativă de atac împotriva soluției luate în urma analizei*, ceea ce ar contraveni dispozițiilor art. 6 alin. (2) și art. 9 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, în temeiul art. 279 alin. (3) din același act normativ urmează a se desființa decizia de rambursare nr. drs/2019 pentru TVA în sumă de S5 lei, astfel încât organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la solicitarea expresă și punctuală a dovezilor de plată și, dacă se consideră necesar, a oricăror documente considerate necesare pentru justificarea de către societatea nerezidentă a dreptului său de deducere și de rambursare a TVA pentru facturile de chirie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 298 alin. (1), art. 299 alin. (1) lit. a) și art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 68 alin. (2) și alin. (4) și pct. 72 alin. (4), alin. (15) lit. a) și alin. (22) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 și art. 6 alin. (2), art. 9 alin. (1), art. 276 alin. (1) și alin. (4) și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

1. Admite contestația ABC (fosta BLB) din Bulgaria 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/2019 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **Ra lei**.

2. Desființează în parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/2019 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **S5 lei**, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la o nouă analiză a cererii de rambursare a ABC (fosta BLB) din Bulgaria pentru această sumă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

3. Respinge contestația ABC (fosta BLB) din Bulgaria pentru TVA în sumă de **Rd 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/2019.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, pct. 2-3 putând fi atacate în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.