



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dqfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2174/701/20.08.2014

privind soluționarea contestației formulate de, cod de înregistrare în scopuri de TVA....., cu domiciliul în

Serviciul Soluționare Contestatii din cadrul DGRFP Timișoara a fost sesizat de DGRFP București prin adresa nr.înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr., cu privire la contestația formulată de, cod de înregistrare în scopuri de TVA, cu domiciliul în

Prin adresa numărul, Direcția Generală de Soluționare a Contestatiilor din cadrul ANAF a delegat competența de soluționare a contestațiilor către structurile specializate din cadrul direcțiilor regionale, în consecință DGRFP Timișoara este investită cu competența de soluționare a contestației..

Contestația a fost formulată și semnată de către societate prin reprezentantul său legal

Actiunea în procedura prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de dispozițiile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. 14222D/06.09.2013.

Având în vedere prevederile art. 205 și ale art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu dispozițiile art. 3 alin. (1) din OPANAF nr. 3333/2011, privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control

sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr.si solicita desfiintarea acesteia ca fiind netemeinica si nelegala, avand in vedere urmatoarele MOTIVE:

Petenta considera ca prin indicarea temeiului de drept in baza caruia a fost respinsa aprobarea rambursarii de TVA, si anume art. 133 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 14 alin. (2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: „serviciile efectuate in legatura directa cu un bun imobil include acele servicii care au o legatura suficient de directa cu respectivele bunuri imobile si au locul prestarii la locul unde este situat bunul imobil conform art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul Fiscal. Serviciile efectuate in legatura cu bunurile imobile cuprind, printre altele, operatiuni precum:...” s-a realizat o incadrare incorecta intrucat conform documentelor justificative prezentate, si anume contractul de prestari servicii incheiat intre parti, respectiv SCSRL in calitate prestator servicii sipartener Italia in calitate de beneficiar, au existat relatii de prestari servicii, respectiv consultanta, asa cum sunt descrise in contract si care s-au desfasurat pe teritoriul Romaniei, neavand legatura ca si activitate cu desfasurarea unor servicii in legatura cu bunuri imobile si au legatura cu serviciile intangibile prestate catre persoane stabilite in Comunitate.

Conform definirii serviciile efectuate in legatura directa cu un bun imobil include acele servicii care au o legatura suficient de directa cu respectivele bunuri imobile si anume:

„(2) Serviciile efectuate in legatura directa cu un bun imobil includ acele servicii care au o legatura suficient de directa cu respectivele bunuri imobile si au locul prestarii la locul unde este situat bunul imobil conform prevederilor art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Serviciile efectuate in legatura cu bunurile imobile cuprind, printre altele, operatiuni precum:

2) Locul de prestare a serviciilor catre o persoana impozabila care actioneaza ca atare este locul unde respectiva persoana care primeste serviciile isi are stabilit sediul activitatii sale economice. Daca serviciile sunt furnizate catre un sediu fix al persoanei impozabile, aflat in alt loc decat cel in care persoana isi are sediul activitatii sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se afla respectivul sediu fix al persoanei care primeste serviciile. In absenta unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabila care primeste aceste servicii isi are domiciliul stabil sau resedinta obisnuita.

Petenta considera ca art. 133 (2) e regula, dar daca serviciile sunt aferente unui bun imobil atunci se aplica exceptia de la art. 133 (4):

.,(4) Prin exceptie de la prevederile alin. (2) si (3), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestarile de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experti si agenti imobiliari, de cazare in sectorul hotelier sau in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregatire si coordonare a lucrarilor de constructii, precum serviciile prestate de arhitecti si de societatile care asigura supravegherea pe santier;

Norme:

- a) elaborarea de planuri pentru o constructie sau o parte a unei constructii care sunt alocate unei anumite parcele de teren, indiferent daca constructia este indicata sau nu;
- b) furnizarea de servicii de supraveghere/securitate pe santier;
- c) construirea unei cladiri sau edificarea unei constructii, precum si lucrarile de constructii si demolare efectuate asupra unei constructii ori asupra unor parti ale unei constructii;
- d) lucrari asupra pamantului, inclusiv servicii agricole, cum ar fi aratul, semanatul, irigatul si fertilizarea;
- e) supravegherea si evaluarea riscurilor si integritatii bunurilor imobile;
- f) servicii de evaluare a bunurilor imobile, inclusiv in cazul in care astfel de servicii sunt necesare in scopul incheierii unei asigurari, pentru a determina valoarea unei proprietati ca garantie pentru un imprumut sau pentru evaluarea riscului si daunelor-interese in contextul unor litigii;
- g) arendarea, concesiunea, leasingul sau inchirierea de bunuri imobile, altele decat cele reglementate la alin. (3), inclusiv depozitarea de bunuri pentru care este atribuita o anumita parte din bunul imobil pentru uzul exclusiv al clientului;
- h) servicii de cazare in sectorul hotelier sau in sectoare cu functie similara, precum tabere de vacanta ori locuri amenajate pentru a fi utilizate ca locuri de camping, inclusiv dreptul de a sta intr-o anumita locatie pe o durata limitata de timp ca rezultat al conversiei dreptului de utilizare comuna a locatiei respective;
- i) atribuirea si transmiterea de drepturi, altele decat cele prevazute la lit. g) si h), de a utiliza un bun imobil in intregime sau partial, inclusiv autorizarea de a utiliza o parte a unui bun imobil, cum ar fi acordarea dreptului de pescuit, de vanatoare ori de acces la salile de asteptare din aeroporturi sau utilizarea unei infrastructuri pentru care se platesc taxele de trecere, cum ar fi un pod ori tunel;
- j) lucrari de transformare, finisare, instalare, reparatii, intretinere, renovare a unei constructii sau a unei parti de constructii, inclusiv lucrari cum ar fi curatarea, placarea, tapetarea si parchetarea;
- k) instalarea sau asamblarea de masini ori echipamente care, dupa instalare sau asamblare, sunt ori devin parte din bunul imobil, respectiv cele care nu pot fi detasate fara a fi deteriorate sau fara a antrena deteriorarea imobilelor insesi;

- l) intretinerea, reparatia, inspectia si supravegherea de masini, utilaje sau echipamente, in cazul in care acestea se califica drept bunuri imobile;
- m) managementul proprietatii, altul decat managementul portofoliului de investitii in proprietati imobiliare prevazut la alin. (3), care consta in exploatarea proprietatilor imobiliare de tip comercial industrial sau rezidential de catre ori in numele proprietarului respectivelor proprietati imobiliare;
- n) intermedierea in vanzarea, leasingul sau inchirierea de bunuri imobile, precum si intermedierea in anumite drepturi asupra bunurilor imobile;
- o) serviciile de natura juridica referitoare la transmiterea sau transferul unui titlu de proprietate asupra unui bun imobil, la anumite drepturi asupra bunurilor imobile, cum ar fi serviciile notariale, ori intocmirea unui contract de vanzare-cumparare pentru un astfel de bun, indiferent daca tranzactia in sine care ar conduce la modificarea naturii juridice a proprietatii se realizeaza sau nu;
- p) acordarea de credite atunci cand o anumita constructie sau o parte dintr-o constructie ori un anumit teren ce urmeaza a fi achizitionate, construite, renovate sau reparate se ipotecheaza;
- q) servicii de asigurare si de reasigurare care acopera riscul de pierdere si de deteriorare a bunurilor imobile;
- r) punerea la dispozitie de spatii de parcare;
- s) inchirierea de seifuri care sunt bunuri imobile prin natura lor.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, petenta solicita desfiintarea si reanalizarea Deciziei nr. 14222D/06.09.2013.

II. Organele fiscale din cadrul DGFPB Bucuresti - Serviciul Reprezentante Straine Ambasade si Administrare Contribuabililor Nerezidenti au procedat la analiza documentara in vederea solutionarii cererii numarulformulata de de, privind rambursarea TVA aferenta perioadei

Prin cererea in cauza societatea contestatoare a solicitat rambursarea TVA in cuantum delei.

In solutionarea cererii de rambursare, la data de, a fost emisa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr., prin care a fost respinsa rambursarea TVA solicitata la rambursare, in cuantum delei.

Organele de inspectie fiscala au constatat, urmare analizei documentelor transmise prin mail in data de catre societatea(contract de prestare serviciiSRL si altele), ca nu sunt respectate prevederile privind deducerea/rambursarea de TVA conform art. 133 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 14 alin. (2) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„serviciile efectuate in legatura directa cu un bun imobil include acele servicii care au o legatura suficient de directa cu respectivele bunuri imobile si au locul prestarii la locul unde este situat bunul imobil conform art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Serviciile efectuate in legatura cu bunurile imobile cuprind, printre altele, operatiuni precum:...”

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei depusa de, se precizeaza caa prezentat la contestatie aceleasi documente care au stat la baza emiterii Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene.

In plus, in referat se mentioneaza:

„Din analiza documentelor transmise a rezultat ca **serviciile prestate nu se incadreaza in prevederile art. 133 alin. (4) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, privind locul prestarii pentru serviciile legate de bunuri imobile, intrucat consideram ca nu se poate stabili o legatura directa suficienta intre prestarile de servicii si un bun imobil.**

In acest context este relevanta jurisprudenta europeana in materie, respectiv cazul Curtii Europene de Justitie C-166/05 Heget Rudi GmbH, potrivit caruia pentru a intra sub incidenta prevederilor art. 9(2)(a) al Directivei a 6-a, echivalentul art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul Fiscal in vigoare in perioada de referinta, pentru ca un serviciu sa fie considerat ca fiind legat de un bun imobil trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

-este necesar ca respectiva prestare sa fie aferenta unui bun imobil;

-trebuie sa existe o legatura directa suficienta intre prestarea de servicii si bunul imobil in cauza.

Prin urmare, serviciile sunt considerate ca fiind legate de bunuri imobile din punct de vedere a locului prestarii in sensul TVA artunci cand bunurile imobile reprezinta un element central si esential pentru prestarea respectivelor servicii.

Potrivit cadrului legal mentionat, consideram ca serviciile pentru care s-a solicitat TVA de rambursat **sunt servicii neimpozabile in Romania care se incadreaza in prevederile art. 133 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare”.**

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

Organele fiscale din cadrul DGFPB Bucuresti - Serviciul Reprezentante Straine Ambasade si Administrare Contribuabililor Nerezidenti au procedat la analiza documentara in vederea solutionarii cererii numarulformulata de de, privind rambursarea TVA aferenta perioadei

Prin cererea in cauza societatea contestatoare a solicitat rambursarea TVA in cuantum delei.

In fapt, a solicitat rambursarea TVA aferenta facturii fiscale nr.emisa de SCSRL, reprezentand contravaloare TVA aferenta Deciziei privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-BR 560/15.10.2012.

Prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.a fost stabilita TVA colectata suplimentara in suma delei deoarece SCSRL, in calitate de prestator, a incheiat un contract de prestari servicii de consultanta cu firmaemitand factura fiscala nr.in valoare delei, iar „conform datelor furnizate de compartimentul Judetean de Informatii fiscale din cadrul DGFP Braila, a rezultat ca in urma verificarii valabilitatii codului de inregistrare in scopuri de TVA nr. IT-....., apartinecu data start de valabilitate (cod valid TVA) incepand cu data de”

Concluzionand, a solicitat rambursarea TVA aferenta facturii fiscale nr.prin care s-a refacturat TVA colectata stabilita suplimentar urmare inspectiei fiscale efectuate la SCSRL.

In fapt, SCSRL, in calitate de prestator, a incheiat un contract de prestari servicii de consultanta cu firma(actualmente) care prevede:

- „ - sa efectueze un studiu asupra regiunii desemnate sa releve nevoile de formare;
- identificarea categoriilor de absolventi interesati in astfel de cursuri de formare si concentratiile in functie de zona geografica;
- administrarea chestionarelor pe care vi le vom oferi conforme cu standardele noastre;
- in consecinta identificarea/sugerarea de sedii geografice strategice cele mai adecvate pentru a putea furniza serviciile de maniera eficienta;
- identificarea unei potentiale baze de cadre didactice cu experienta in domeniile in care sunt identificate cele mai mari necesitati;
- identificarea costurilor aproximative necesare pentru start-up si pentru gestiune;
- furnizeaza contacte cu organizatii si/sau cu companiile profilate pentru start-up si pentru administrarea viitoare.”

Conform actelor anexate la dosarul contestatiei, rezulta ca incepand cu data desi-a schimbat denumirea in, pastrandu-si codul de identificare in scopuri de TVA IT

Astfel, în raport de motivul precizat în decizia de rambursare pentru respingerea cererii, sunt incidente prevederile art. 126 și art. 133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 126. – (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2)."

"Art. 133. – (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".

Cu privire la serviciile ce au legătura cu bunurile imobile, pct. 14 din NM date în aplicarea Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"14. (2) (2) Serviciile efectuate în legătură directă cu un bun imobil au locul prestării la locul unde este situat bunul imobil conform prevederilor art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal. Pe lângă serviciile menționate la art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, serviciile efectuate în legătură cu bunurile imobile cuprind, printre altele, operațiuni precum:

a) lucrările de construcții-montaj, transformare, finisare, instalare, reparații, întreținere, curățare și demolare, efectuate asupra unui bun imobil prin natura sa, precum și orice operațiune ce se efectuează în legătură cu livrarea de bunuri mobile

și încorporarea acestora într-un bun imobil astfel încât bunurile mobile devin bunuri imobile prin destinația lor;

b) studiile și activitățile de supervizare, care fac parte în mod obișnuit din ocupația arhitecților, supervizorilor sau inginerilor și care au ca obiectiv pregătirea și coordonarea unei activități prevăzute la lit. a);

c) activitățile de evaluare a unui bun imobil;

d) punerea la dispoziție de spații de parcare;

e) punerea la dispoziție de spații de depozitare a bunurilor;

f) închirierea de seifuri ce sunt bunuri imobile prin natura lor;

g) operațiunile de închiriere, arendare, concesiune sau leasing al bunurilor imobile;

h) serviciile de administrare a bunurilor imobile prin natura lor;

i) acordarea accesului și a drepturilor de folosință pentru căi rutiere și structuri care fac parte din acestea, de exemplu poduri și tuneluri;

j) serviciile de natură juridică în legătură cu cesiunea sau transferul titlului de proprietate asupra unui bun imobil, atât timp cât acestea au drept scop modificarea naturii juridice a bunurilor imobile;

k) serviciile constând în elaborarea unui contract de vânzare sau de cumpărare a unui bun imobil, chiar dacă acestea reprezintă servicii distincte de cele menționate la lit. j).”

În analiza naturii serviciilor prestate de SCSRL, respectiv măsura în care aceste servicii intra sub incidența prevederilor art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal (ce corespunde art. 47 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al TVA, modificată prin Directiva 2008/8/CE a Consiliului), din jurisprudența comunitară în materie rezultă că numai pentru prestarile de servicii care prezintă o legătură suficient de directă cu un bun imobil locul prestării se consideră a fi locul unde este situat bunul imobil (hotărârile CEJ din cauzele C-166/05 Heger, pct. 24, C-530/09 Inter-Mark Group, pct. 30, C-155/12 RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland, pct. 32). Instanța comunitară a decis că o legătură suficient de directă implică, pe lângă faptul că prestarea să fie legată de un bun imobil determinat în mod expres (hotărârea CEJ din cauza C-155/12 RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland, pct. 34) și faptul, în plus, că prestarea de servicii să aibă ca obiect bunul imobil în sine, și anume, că bunul imobil individualizat expres să fie elementul constitutiv al prestării de servicii întrucât constituie un element central și indispensabil al acesteia (hotărârile CEJ din cauzele C-166/05 Heger, pct. 25, și C-155/12 RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland, pct. 35).

Din analiza contractului care a stat la baza emiterii facturii pentru care se solicită rambursarea, rezultă, așa cum susține și contestatoarea și au recunoscut și organele de inspecție fiscală prin referatul transmis pentru soluționarea contestației, că nu este vorba de servicii care să reprezinte o legătură suficientă cu un bun imobil, pentru care să se aplice regula derogatorie de la art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, iar locul

prestării serviciilor se stabilește conform regulii generale de la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, operațiunea fiind facturată eronat cu TVA, locul prestării fiind în Italia.

Conform art. 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru a încadra o operațiune în categoria operațiunilor impozabile locul de prestare al serviciilor trebuie să fie în România conform art. 133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ori operațiunea pentru care s-a întocmit factura în baza căreia se solicită rambursarea TVA are locul livrării în afara României, respectiv în Italia, astfel că societatea nerezidentă contestată nu poate beneficia de rambursarea TVA din factura emisă pentru aceste servicii, aceasta factura fiind întocmită eronat.

În drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct. 49 din NM date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal

„Art. 147². - (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. 147² 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. 144¹ din Codul fiscal;
2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se rambursează:

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

Conform dispozitiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA achitata in Romania daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistenta obligatiei inregistrarii in scopuri de TVA in Romania si la neefectuarea de operatiuni impozabile in Romania, respectiv neefectuarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia operatiunilor anume precizate in lege.

Totodata, se retine ca potrivit pct. 49 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice, care transpune fidel art. 4 lit. a) din Directiva 2008/9/CE nu se ramburseaza "taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect". In acest sens, jurisprudenta comunitara in materie recunoaste ca taxa facturata din greseala beneficiarului nu poate face obiectul restituirii in temeiul celei de-a opta directive 79/1072/CEE (care a fost inlocuita din anul 2010 cu Directiva 2008/9/CE), iar persoana careia i-au fost prestate serviciile poate exercita o actiune de drept civil in restituirea platii nedatorate impotriva furnizorului (a se vedea hotararea Curtii Europene de Justitie in cazul C-35/05 Reemtsma).

Contestarea nu are drept de rambursare a TVA inscris in factura nr.intrucat aceasta a fost facturata eronat, locul livrarii fiind in Italia, dar organele de inspectie fiscala au apreciat eronat ca se aplica regula derogatorie de la art. 133 alin. (4) lit. a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, drept pentru care se va desfiinta si reface Decizia de impunere nr...../..... pentru suma delei reprezentand TVA urmând ca organele de inspectie fiscala prin alta echipa care a incheiat actul de control sa reanalizeze situatia de fapt fiscala.

La reverificare se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

“11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea

contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, NR...../..... pentru suma delei, reprezentand TVA respinsa la rambursare, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata sa procedeze la refacerea acesteia, avand in vedere cele precizate in continutul deciziei.

- prezenta decizie se comunica la :

-
-

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....