

DECIZIA nr. 542/26.08.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.33261/15.07.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. X/15.07.2016, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.33261/15.07.2016, cu privire la contestatia formulata de catre X cu sediul in Italia, X X X X, X X, cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. X.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la data de 06.05.2016 si inregistrata la organul fiscal sub nr.X/10.05.2016 il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/24.03.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 07.04.2016, prin care s-a respins la rambursare T.V.A. in suma de **X lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin.(1), art. 269 alin.(1) si art. 272 alin.(1) si alin.(4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X din Italia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.X/24.03.2016, organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins la rambursare T.V.A. in suma de X lei solicitata la rambursare de catre X din Italia prin cererea cu nr. de referinta X, inregistrata sub nr. X/17.09.2015.

II. Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X/10.05.2016, societatea **X** contesta Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/24.03.2016 prin care a fost respinsa la rambursare T.V.A. in cuantum de X lei, invocand in sustinere urmatoarele:

- este producator global de componente metalice folosite in sistemele de franare pentru automobile, fiind cel mai mare producator de placute de frana. In vederea optimizarii costurilor, o mare parte a productiei este realizata in China de catre X;

- in perioada ianuarie-martie 2015, a efectuat mai multe importuri de placute de frana de la furnizorul X din China in Romania, achitand T.V.A. 24% in vama, bunurile importate fiind depozitate in depozitul societatii X S.R.L. din Sos. X nr.X, X;

- bunurile sunt mai departe vandute in Romania clientului X S.R.L. cu sediul in Str.X nr.X, X, fiind considerata o livrare locala de bunuri. In urma vanzarii placutele de frana devin proprietatea cumparatorului, fiind folosite mai departe pentru integrarea acestora in sistemele de franare pentru autoturisme;

- societatea nerezidenta, nefiind stabilita si/sau inregistrata in scopuri de T.V.A. in Romania, a emis facturile catre X S.R.L. fara T.V.A., persoana obligata la plata T.V.A.

pentru aceste livrari locale de bunuri fiind cumparatorul in baza art.150 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal valabil in 2015;

- in ce priveste motivul invocat de organele fiscale la respingerea cererii de rambursare, respectiv netransmiterea in termenul legal a documentelor justificative solicitate prin cererea de informatii suplimentare, societatea precizeaza ca nu a primit cererea de informatii transmisa electronic si astfel netransmiterea documentelor solicitate este o eroare formala. Totodata, societatea considera ca procedura de comunicare a fost viciata si organul fiscal trebuia sa se asigure de comunicarea legala a cererii de informatii suplimentare. De asemenea, societatea sustine ca atata timp cat nu s-a asigurat primirea cu confirmare electronica de primire a solicitarii de informatii suplimentare se impunea retransmiterea acesteia printr-o alta metoda prevazuta la art.44 alin.(2) din Codul de procedura fiscala;

- invoca prevederile art. 7 si ale art. 73 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul fiscal avea obligatia sa se asigure ca societatea a primit cererea de informatii suplimentare;

- societatea considera ca din toata documentatia depusa rezulta in mod clar faptul ca sunt indeplinite conditiile stabilite prin art. 147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal si prin pct.49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, avand astfel dreptul la rambursarea taxei.

Societatea X invoca si incidenta jurisprudentei CJUE referitoare la dreptul contribuabililor la deducerea T.V.A., principiul neutralitatii T.V.A., care impune ca deducerea T.V.A. aferenta achizitiilor destinate realizarii operatiunilor taxabile sa fie acordata, daca cerintele de fond sunt indeplinite, limitarea acestuia reprezentand o incalcare a principiului neutralitatii fiscale, ce are drept consecinta dubla impozitare a operatiunilor realizate de contribuabili (cauzele C-255/02, C-285/11 si C-435/05).

In probatiune societatea prezinta decizia de rambursare a T.V.A. nr.X/24.03.2015 impreuna cu confirmarea de primire a acesteia in data de 07.04.2016, comenzi transmise de clientul X S.R.L. catre X, declaratiile vamale de import si facturile emise catre clientul X S.R.L.

In concluzie, societatea nerezidenta solicita anularea deciziei de rambursare si in consecinta aprobarea la rambursare a T.V.A. in suma de X lei.

III. Fata 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 supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea T.V.A. in suma de X lei pentru importul de bunuri in Romania, urmat de livrari locale de bunuri, in conditiile in care din documentele depuse in sustinerea contestatiei rezulta ca sunt indeplinite conditiile peremptorii si specifice acestui tip de rambursare de T.V.A., prin referatul cauzei organele fiscale emitente ale deciziei atacate propunand admiterea rambursarii T.V.A.

In fapt, prin cererea nr. X/17.09.2015 aferenta perioadei 01.01.2015 – 31.03.2015, societatea nerezidenta X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea T.V.A. in suma de X lei aferenta unor importuri de bunuri in Romania, suma fiind respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele

impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.X/24.03.2016 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pe motiv ca societatea nu a prezentat documente justificative din care sa reiasa in mod clar circuitul economic ulterior al bunurilor importate, in vederea stabilirii tratamentului fiscal privind T.V.A. si a incadrarii operatiunilor taxabile, desi acestea au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr.XA/02.12.2015 (transmisa prin e-mail in data de 04.12.2015).

Prin cererea de informatii suplimentare nr. XA/02.12.2015 (transmisa prin e-mail in data de 04.12.2015) s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea urmatoarelor documente:

- documente care sa ateste circuitul ulterior al bunurilor importate, in vederea stabilirii tratamentului fiscal privind T.V.A. si a incadrarii operatiunilor taxabile;
- orice alte documente utile in vederea stabilirii dreptului de deducere a T.V.A. solicitata la rambursare.

Prin contestatia formulata societatea nerezidenta X precizeaza ca motivul invocat in decizia de rambursare este nefondat, intrucat nu a primit cererea de informatii suplimentare transmisa electronic.

La dosarul contestatiei nu este anexata dovada comunicarii cererii de informatii suplimentare.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) In conditiile 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. (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 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. 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) - 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.

[...]

(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. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal;

c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 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.

(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).

[...]

(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.

[...]

(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;
- 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. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este **31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7) - (10) și (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).**

[...]

(21) După primirea cererii transmise pe cale electronică de autoritatea competentă din alt stat membru, organul fiscal competent din România îi comunică de îndată solicitantului, pe cale electronică, data la care a primit cererea. Decizia de aprobare sau respingere a cererii de rambursare se comunică solicitantului în termen de 4 luni de la data primirii cererii, dacă nu se solicită informații suplimentare conform alin. (22).

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, inclusiv copii de pe documentele prevăzute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, după caz, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. **Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul**

alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original ori în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

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

(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.

(25) În cazul în care cererea de rambursare se aprobă, rambursarea sumei aprobate este efectuată cel târziu în termen de 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului prevăzut la alin. (21) sau, în cazul în care au fost solicitate informații suplimentare sau alte informații ulterioare, a termenelor menționate la alin. (24).

(26) Rambursarea se efectuează în lei într-un cont bancar din România sau, la cererea solicitantului, în oricare alt stat membru. În acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt reținute din suma care urmează a fi plătită solicitantului.

(27) În cazul în care cererea de rambursare este respinsă, integral sau parțial, organul fiscal competent din România comunică solicitantului motivele respingerii, împreună cu decizia. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare în România.

(28) Absența unei decizii privind o cerere de rambursare în termenul prevăzut la alin. (25), nu este considerată ca fiind echivalentă aprobării sau respingerii cererii, dar poate fi contestată conform normelor procedurale în vigoare.

[...]

(30) Orice rectificare făcută în urma unei cereri de rambursare anterioare, în conformitate cu alin. (14) sau, în cazul în care o declarație separată este depusă, sub forma unei recuperări sau plăți separate, reprezintă o majorare sau o reducere a sumei de rambursat.

[...]

(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 L 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 L 275 din 20 octombrie 2010.”

De asemenea, conform art. 5, art. 6 și art.14 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE:

„Art. 5. [...] Fără a aduce atingere articolului 6, în înțelesul prezentei directive, dreptul la o rambursare a taxei aferente intrărilor este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplică în statul membru de rambursare.

Art. 6. Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în statul membru de rambursare, o persoană impozabilă nestabilită în statul membru de rambursare trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită.”

„Art. 14 (1) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

(a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate pe parcursul perioadei de rambursare, cu condiția ca TVA să fi devenit exigibilă înaintea sau la momentul facturării, sau pentru care TVA a devenit exigibilă pe parcursul perioadei de rambursare, cu condiția ca achizițiile să fi fost facturate înainte ca TVA să devină exigibilă;

(b) importul de bunuri pe parcursul perioadei de rambursare.”

Din normele legale sus-citate rezultă că, în cadrul sistemului comun de T.V.A., legiuitorul comunitar a stabilit o procedură specifică prin care **persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea T.V.A.** pentru livrările de bunurile, prestarile 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 T.V.A. în statul caruia i se solicită 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 caruia i se solicită rambursarea, **sa depuna cererea de rambursare si sa indeplineasca anumite formalitati specifice** (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care **sa anexeze toate documentele aferente, anexarea facturilor corect întocmite în baza cărora se solicită rambursarea T.V.A., etc.**).

Astfel, se reține că, firmele străine care solicită rambursarea T.V.A. în temeiul Directivei a 9-a **trebuie să îndeplinească condițiile cumulative, specifice și peremptorii acestui tip special de rambursare, așa cum rezultă din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitară în materie.**

De asemenea, pentru a beneficia de rambursarea T.V.A. este necesar ca operațiunile constând în importuri de bunuri sau prestări de servicii să fie impozabile în România, în caz contrar T.V.A. solicitată aparând ca fiind facturată incorect și, în consecință, nerambursabilă.

Totodată, se stipulează că persoana care solicită rambursarea TVA trebuie să furnizeze, atât informațiile înscrise în cererea de rambursare, cât și informațiile suplimentare solicitate de organul fiscal din România în cazul în care acesta constată că nu deține informațiile necesare pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că societatea nerezidentă a solicitat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice a Municipiului

Bucuresti, prin cererea nr. X/17.09.2015, rambursarea T.V.A. in suma de X lei, pentru perioada X- X.

Prin decizia de rambursare a T.V.A. nr.X/24.03.2016, organul fiscal a precizat ca motiv pentru respingerea cererii de rambursare a societatii X din Italia neprezentarea documentelor solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr.XA/02.12.2015.

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr. X/17.09.2015, prin cererea de informatii suplimentare nr. XA/02.12.2015 (transmisa prin e-mail in data de X), Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P.B. a solicitat contestatarea informatii si documente suplimentare, respectiv documente care sa ateste circuitul ulterior al bunurilor importate, in vederea stabilirii tratamentului fiscal privind T.V.A. si a incadrarii operatiunilor taxabile. Se precizeaza ca la dosarul contestatiei nu exista dovada comunicarii cererii de informatii suplimentare.

Prin contestația formulata X sustine ca indeplineste conditiile prevazute de lege pentru rambursarea T.V.A., respectiv ale art. 147² alin.(1) li.a) din Codul fiscal precum si pct.49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, iar referitor la cererea de informatii suplimentare societatea nerezidenta sustine ca nu a primit-o. In lipsa dovezii de comunicare a cererii de informatii suplimentare constatarea vizand necomunicarea cererii este intemeiata.

In sustinerea contestatiei, societatea anexeaza urmatoarele documente:

- comenzile transmise de societatea X S.R.L. catre X;
- declaratiile vamale de import pentru bunurile comandate de societatea X S.R.L.;
- facturile emise de societatea X. din China catre X din Italia;
- o situatia a bunurilor importate din China si vandute in Romania denumita „Sumar al bunurilor importate din X”, care cuprinde numarul si data facturii de import, codul produsului, cantitatea, numarul facturii de vanzare, cantitatea vanduta pe fiecare factura de vanzare si cantitatea ramasa in depozit;
- facturile de vanzare a bunurilor importate catre X S.R.L.

In conformitate cu prevederile art. 276 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare la data depunerii constestatiei:

“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.”

Din textul de lege mai sus prezentat se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

In speta, in raport de documentele anexate in sustinerea contestatiei se retin urmatoarele:

Societatea nerezidenta X a importat componente metalice folosite in sistemele de franare pentru automobile de la producatorul X. Ltd din China in Romania, componente care sunt depozitate la societatea X S.R.L. din Soseaua X nr.X, Xsi ulterior vandute si livrate clientului X S.R.L. cu sediul in Romania, Str. X, nr.X, X X, X, in baza comenzilor emise de acesta.

Cu declaratiile vamale de import nr.X/15.01.2015, nr.X/28.01.2015, nr.X/28.01.2015, nr.X/28.01.2015, nr.X/28.01.2015, nr.X/11.02.2015, nr.X/18.02.2015, nr.X/16.03.2015, nr.X/19.03.2015 si nr.X/27.03.2015 societatea nerezidenta X a importat de la producatorul X din China bunuri denumite „parti metalice placute frana”, ulterior aceste „parti metalice placute frana” fiind vandute societatii X S.R.L.

Se retine ca analizand declaratiile vamale de import, facturile de vanzare a bunurilor importate catre societatea X S.R.L., facturile emise de producatorul X. Ltd din China si situatia bunurilor importate din China si vandute in Romania denumita „Sumar al bunurilor importate din China X”, rezulta o concordanta intre acestea fiind mentionate aceleasi coduri ale produselor importate si vandute.

Cu titlu de exemplu:

- cu declaratia de import nr.X/28.01.2015 societatea X din Italia a importat in Romania de la furnizorul X. Ltd din China, factura externa nr.X/28.11.2015, X paleti, greutate bruta X, X bucati parti metalice placute de frana, produsele avand urmatoarele coduri: X-11.700 buc., X-10.000 buc., X-10.800 buc., X-2.100 buc., X-6.000 buc., X-8.000 buc., X-8.000 buc., X-10.000 buc., X-5.700 buc., X-2.300 buc., X-5.400 buc., X-3.000 buc., X-6.000 buc., X-1.000 buc. si X-5.100 buc.;

- ulterior X buc. parti metalice placute frana au facut obiectul facturilor nr. X, nr.X si nr.X emise de X catre societatea X S.R.L., CUI X, sediul in Str.X, nr.X, X X, X, Romania, facturile fiind fara T.V.A.;

- din situatia „Sumar al bunurilor importate din China X” rezulta ca diferenta de X bucati din cele X bucati importate au ramas in stoc in depozitul X S.R.L.

Astfel, din analiza documentatiei aferente perioadei de rambursare indicata in cererea de rambursare nr. X/17.09.2015 (X 2015 - X 2015) reiese ca societatea nerezidenta X a efectuat un numar de X importuri (X buc. parti metalice) in Romania de la furnizorul X Ltd din China, de bunuri denumite „parti metalice placute frana”, ulterior X buc. parti metalice fiind vandute catre societatea X S.R.L. din X si X buc. parti metalice ramanand in stoc la depozitul firmei X S.R.L. din Voluntari.

Ca atare, prevederile pct. 49 alin.(1), alin.(4) si alin. (23) din Normele metodologice si art. 145 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, mentionate ca temei legal pentru respingerea rambursarii taxei de catre organele fiscale emitente ale deciziei atacate si care reglementeaza dreptul de deducere pentru operatiuni taxabile nu pot fi retinute ca fiind incidente cauzei, in conditiile in care in cererea de rambursare nr. X/17.09.2015 societatea nerezidenta a completat la obiectul de activitate codul X ceea ce corespunde clasificatiei CAEN pentru “fabricarea uneltor”, astfel ca importurile de parti metalice placute frana apar ca justificate in raport cu activitatea economica declarata.

In raport de documentele existente la dosar, in referatul cauzei nr.X/15.07.2016 organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabilii Nerezidenti arata

ca au analizat documentatia depusa de societate in sustinerea contestatiei si au retinut ca „**a depus documentele care atesta circuitul ulterior al bunurilor importate, respectiv facturile de vanzare a bunurilor importate catre un client din Romania-X S.R.L. insotite de comenzile in baza carora au fost emise acestea” si ca” analizand datele din declaratiile vamale de import, facturile care au stat la baza efectuarii importurilor si facturile de vanzare catre clientul din Romania **se poate stabili concordanta intre acestea fiind mentionate aceleasi coduri ale produselor si pe facturile in baza carora au fost efectuate importurile si pe comenzile si facturile de vanzare catre clientul roman X S.R.L.**”. Organele fiscale au concluzionat ca **”persoana impozabila nestabilita in Romania poate beneficia de rambursarea T.V.A in suma de X lei, pentru pozitiile 1-10 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A., intrucat a efectuat importuri de bunuri in Romania urmate de livrari locale de bunuri pe teritoriul Romaniei.”****

In consecinta, in raport de analiza anterior efectuata, de sustinerile contestatoarei, de documentatia depusa anexata contestatiei si de propunerea organelor fiscale emitente ale deciziei atacate care reliefeaza lipsa altor impedimente in privinta indeplinirii cerintelor stabilite la pct. 49 din Normele metodologice rezulta ca societatea nerezidenta X indeplineste conditiile de rambursare a T.V.A. din facturile inscrise la poz. 1-10 din lista operatiunilor anexata cererii de rambursare, iar contestatia urmeaza a fi admisa pentru T.V.A. in suma de **X lei**, cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 279. – (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 276 alin. (1) si alin. (4) si art. 279 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de X din Italia si anuleaza decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr.X/24.03.2016 pentru T.V.A. respinsa la rambursare in suma **X lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.