



**DECIZIA nr.25/08.02.2021**

privind soluționarea contestației formulate de  
**x - Marea Britanie**

înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.MBR-REG.x/18.12.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu adresa nr.x/18.12.2020, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x18.12.2020, cu privire la contestația formulată de x - Marea Britanie, prin reprezentant x, cu sediul social în 14 x Ireland.

Obiectul contestației, transmisă prin posta la 17.10.2018, înregistrată la organul fiscal din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți sub nr. MBR-REG x/23.10.2018, îl constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.x/10.09.2018 și comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 24.09.2018, prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **x lei**.

Având în vedere dispozițiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE și constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de 268 alin.(1), art. 269 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și alin.(4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală în vigoare la data depunerii contestației, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de .

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.x/10.09.2018, organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de xlei (din suma totală de 7x lei) solicitată în temeiul Directivei a 9-a de către x din Marea Britanie prin cererea cu nr. de referință x, aferentă perioadei 01.01.2016-31.12.2016, înregistrată sub nr. x/21.09.2017.

Organele fiscale au motivat soluția de respingere prin faptul că persoana impozabilă nestabilă în România nu a prezentat documente justificative și deconturi de deplasare necesare justificării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru pozițiile 11, 20, 21, 22, 24, 25 din lista anexată la cerere.

II. Prin contestația formulată x din Marea Britanie contestă decizia de rambursare nr. x/10.09.2018 menționând că evidența internă a facturilor diferă de ordinea din aplicație, astfel că au fost transmise alte documente decât cele solicitate prin adresa din data de 24.05.2018, eroarea datorându-se unor probleme tehnice apărute la generarea aplicației pe portalul electronic al Marii Britanie, societatea nerezidentă anexează în susținerea contestației copii după facturile de la pozițiile 11,20,21,22,24 și 25 din lista anexată la cerere.

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

**Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care, ca urmare a formulării contestației și a documentelor depuse în susținerea contestației, organele fiscale au propus admiterea contestației pentru TVA în sumă de x lei.**

**In fapt**, prin cererea cu numărul de referință x20.09.2017 înregistrată sub nr.x/21.09.2017, aferentă anului 2016 societatea nerezidentă x din Marea Britanie, prin împuternicit Ltd a solicitat rambursarea TVA în sumă de x lei aferentă facturilor de la pozițiile 1-27 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, pentru achizițiile de servicii de cazare, conform codurilor înscrise în cererea de rambursare.

Prin cererea de informații suplimentare nrxA/24.05.2018, transmisă prin email în data de 24.05.2018 organul fiscal a solicitat documente care nu au fost anexate la cererea de rambursare, facturile de la pozițiile 1-5, 7-14, 18- 20-27, deconturi de cheltuieli privind deplasarea persoanelor fizice din facturile pe care sunt înscrise persoane fizice.

Documentele solicitate prin cererea de informații nr.xA/2018 au fost transmise parțial în data de 28.05.2018 de societatea nerezidentă și anume pentru facturile înscrise la pozițiile 1-10, 12-19, 23, 26-27 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.09.2018 organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în suma de x lei din totalul sumei de x lei, deoarece persoana impozabilă nestabilită în România nu a prezentat documente justificative și deconturi de deplasare necesare justificării dreptului de deducere a TVA aferente pozițiilor 11,20,21,22,24 și 25 din lista anexată la cerere.

Prin contestația depusă societatea nerezidentă x– din Marea Britanie a prezentat facturile aferente pozițiilor 11,20,21,22,24 și 25 motivând faptul că netransmiterea documentelor solicitate în data de 24.05.2018, se datorează faptului că evidența internă a facturilor diferă de ordinea din aplicație transmițându-se alte documente, eroarea datorându-se unor probleme tehnice aparute la generarea aplicației pe portalul electronic al Marii Britanie, și solicită revizuirea deciziei de rambursare a TVA nr. x/10.09.2018.

**În drept**, 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”.*

Aceste prevederi legale se coroborează cu cele ale pct.3.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează că:

*”Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și sesizare penală, după caz, mențiuni cu privire la starea juridică a societății, **precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere, în caz contrar, dosarul se restituie în vederea completării”.***

Potrivit acestor dispoziții legale, organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, analizarea contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.

Organele fiscale au obligația de a întocmi Referatul cu propuneri de soluționare având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere. Totodată, organelor fiscale li se oferă posibilitatea de a se pronunța asupra probelor noi depuse în susținerea cauzei.

În urma analizei documentației prezentate de societate în susținerea contestației, organele fiscale emitente ale deciziei de rambursare au procedat la analiza documentației prin referatul cu propuneri de soluționare, cu următoarele concluzii:

Persoana impozabilă nerezidentă a solicitat prin cererea de rambursare înregistrată sub nr. x4/21.09.2017, TVA în sumă de xx lei pentru servicii de cazare, operațiuni care se încadrează în prevederile art. 268 alin. (1) și art. 278 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, operațiuni impozabile în România conform prevederilor legale prezentând documente numai pentru suma de xx lei. În susținerea contestației a prezentat documente și pentru suma de x lei.

Operațiunile sunt considerate a fi destinate în scopul activității economice a societății, respectiv servicii de cazare, pentru care societatea nu avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în România, iar persoana obligată la plata taxei este persoana care efectuează livrările/serviciile, conform prevederilor art. 307 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Facturile în baza cărora se solicită rambursarea TVA au fost întocmite cu respectarea prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, justificând astfel dreptul de deducere al taxei în temeiul art. 299 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015, precum și prevederile pct. 72 alin. (4) din H.G. nr. 1/2016 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 227/2015, motiv pentru care organele fiscale emitente concluzionează că societatea nerezidentă îndeplinește condițiile legale pentru a beneficia de rambursarea TVA pentru suma solicitată x lei din totalul sumei de x lei.

Față de cele prezentate, având în vedere că urmare analizării documentelor prezentate de societate cu ocazia contestației, înainte de a transmite dosarul contestației

către organul de soluționare, organul fiscal emitent a analizat documentația transmisă și au precizat că pentru suma de **x lei**, societatea a prezentat documente care să justifice rambursarea TVA, organul de Soluționarea contestației nu va mai analiza fondul cauzei și, la propunerea organelor fiscale, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică:

*“(1) Prin decizie contestația poate 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.”, va admite contestația formulată de x din Marea Britanie și va anula în parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x/10.09.2018 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți, respectiv pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de x lei.*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct.3.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

#### **DECIDE:**

**Admite** contestația **x din Marea Britanie** pentru suma de **lei** și anulează în parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x4/10.09.2018 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.