

DECIZIA nr. 404/2020
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de **X**, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **06.09.2019**, inregistrata la AFCN sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de AFCN, comunicata in data de **29.07.2019**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 23 din Directiva 2008/9/CEE din data de 12 februarie 2008, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Prin cererea de rambursare nr. x aferenta perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017 a solicitat rambursarea TVA in suma de x lei.

In data de 29.01.2019, respectiv dupa 5 luni – organul fiscal a informat societatea ca in lipsa informatiilor solicitate, cererea de rambursare se va respinge.

Prin urmare, societatea nu a dat curs cererii organului fiscal, intrucat nu a fost respectat termenul legal impus de alin 21 al pct 72 din HG nr. 1/2016 si a solicitat comunicarea deciziei privind rambursarea TVA.

Societatea a depus in sustinerea contestatiei documentele justificative cu privire la operatiunile in legatura cu care se solicita rambursarea TVA, respectiv: facturi fiscale cu valoarea TVA in lei, deconturi de deplasare persoane fizice, contracte, nota explicativa, documente suplimentare cu privire la pozitiile 1, 28 – 38, explicatii cu privire la pozitiile 1 – 6, 9 – 21, 23 – 49.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei solicitata de **X** prin cererea de rambursare nr. x aferenta perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017, pe motiv ca societatea nu a raspuns solicitarilor organului fiscal din cererea de informatii suplimentare nr. x, comunicata prin

posta electronica in data de 29.01.2019, astfel ca nu a facut dovada indeplinirii conditiilor legale de rambursare a TVA.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la TVA in suma totala de x lei aferenta pozitilor 1, 5, 6, 7 (partial), 8 (partial), 18 - 27 din cererea de rambursare:

Cauza supusa solutionarii este dacă organul de solutionare a contestatiei se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, în conditiile în care, urmare analizei contestatiei si documentatiei depusa in sustinerea acesteia si a demersurilor intreprinse prin adresa nr. x, AFCN a propus admiterea contestației pentru TVA în quantum de x lei.

În fapt, intrucat societatea nerezidenta nu a raspuns solicitarilor organului fiscal din cererea de informatii suplimentare nr. x, comunicata prin posta electronica in data de 29.01.2019, cu privire la depunerea de documente care sa dovedesca indeplinirea conditiilor legale de rambursare a TVA, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei aferenta pozitilor 1, 5, 6, 7 (partial), 8 (partial), 18 – 27 din cererea de rambursare nr. x aferenta perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017.

TVA in suma de x lei se compune din:

- TVA in suma de x lei reprezentand servicii de cazare (x lei pozitia 5 + x lei pozitia 6 + x lei pozitia 7 partial + x lei pozitia 8 partial)
- TVA in suma de x lei reprezentand servicii de transport persoane [x lei pozitia 1 + x lei (x lei + x lei + x lei + x lei + x lei + x lei + x lei + x lei + x lei + x lei) pozitile 18 – 27].

Se retine ca in sustinerea contestatiei, contribuabila a depus documente noi cu privire la acest capat de cerere, care nu au fost analizate prin decizia atacata si solicita acordarea rambursarii TVA in suma de x lei, intrucat indeplineste toate conditiile legale.

În drept, art. 276 alin. (1) si alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completările ulterioare, unde se specifica:

”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. In 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 coroboreaza 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 precizeaza că:

”3.4 Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizari privind indeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmarire și sesizare penala, după caz, mențiuni cu privire la starea juridica 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 dispozitii legale, organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal, analizând contestația în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei.

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

Față de cele mai sus 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 a analizat documentația transmisă și a precizat că pentru suma de **x lei**, societatea a prezentat documente care să justifice rambursarea de TVA, iar prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFP sub nr. x, si-a mentinut punctul de vedere exprimat prin referatul cauzei, organul de solutionare a contestației din cadrul DGRFPB nu va mai analiza fondul cauzei și, la propunerea AFCN, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifica:

“Art. 276 (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

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

va admite in parte contestația formulată de **X** și va anula in parte Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x emisa de AFCN, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei.

3.2. Referitor la TVA in suma totala de x lei (x lei – x lei) aferenta pozitiilor 2 – 4, 7 partial, 8 partial, 9 – 17, 28 - 49 din cererea de rambursare:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul la rambursarea TVA in suma totala de x lei, in conditiile in care a depus in sustinerea contestației documente noi neavute in vedere de organul fiscal cu ocazia efectuării analizei documentare.

In fapt, intrucat societatea nerezidenta nu a raspuns solicitarilor organului fiscal din cererea de informatii suplimentare nr. x, comunicata prin posta electronica in data de 29.01.2019, cu privire la depunerea de documente care sa dovedesca indeplinirea conditiilor legale de rambursare a TVA, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei aferenta pozitiiilor 2 – 4, 7 partial, 8 partial, 9 – 17, 28 – 49 din cererea de rambursare nr. x aferenta perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017.

Se retine ca societatea nerezidenta a depus in sustinerea acestui capat de cerere al contestatiei documente noi neavute in vedere de organul fiscal cu ocazia efectuarii analizei documentare.

In drept, potrivit art. 302 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si ale pct. 72 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016:

Codul fiscal:

"Art. 302 - Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România

(1) În condițiile stabilite prin normele metodologice:

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:

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

(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. (...)

(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 de mai sus, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA aferentă importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România, dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative referitoare la: inexistența sediului activității economice/sediului fix în România, la neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrări de bunuri sau prestări de servicii ce se consideră ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege.

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

În speta, întrucât societatea nerezidentă nu a răspuns solicitărilor organului fiscal din cererea de informații suplimentare nr. x, comunicată prin poșta electronică în data de 29.01.2019, cu privire la depunerea de documente care să dovedească îndeplinirea condițiilor legale de rambursare a TVA, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. x, AFCN a respins la rambursare TVA în suma de x lei aferentă pozițiilor 2 – 4, 7 parțial, 8 parțial, 9 – 17, 28 – 49 din cererea de rambursare nr. x aferentă perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

"Art. 276 (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 rezultă că societatea nerezidentă poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale. În speta, aceasta a depus în susținerea contestației o serie de documente, respectiv: facturi fiscale, contracte, note explicative, documente suplimentare cu privire la pozițiile 1, 28 – 38, explicații cu privire la pozițiile 1 – 6, 9 – 21, 23 – 49, **documente care nu au fost analizate în integralitate și în detaliu** nici prin adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. xx, nici prin referatul cauzei, nici prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. x atacată.

Având în vedere următoarele considerente:

- prin adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, organul fiscal și-a menținut punctul de vedere deja exprimat prin Referatul motivat cu propuneri de soluționare a contestației cu privire la TVA în suma de x lei aferentă pozițiilor 2 – 4, 7 parțial, 8 parțial, 9 – 17, 28 – 49 din cererea de rambursare nr. x aferentă perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017;

- organul fiscal nu a analizat in detaliu documentele prezentate de societate in sustinerea contestatiei, respectiv nu a analizat daca achizitiile in legatura cu care se solicita rambursarea TVA sunt destinate utilizării în folosul operatiunilor taxabile ale societatii;

- propunerile de solutionare a contestatiei nu sunt formulate in raport de jurisprudenta Curtii Europene de Justitie (Cauza C-516/14 - Balis 06, Cauzele conexe C-374/16 Geissel si C-375/16 - Butin, Cauza C-392/09 Uszodaepito, Cauzele conexe C-95/07 si C-96/07 Ecotrade, Cauza C-385/09 Nidera Handelscompagnie, Cauza C101/16 SC Paper Consult SRL, etc.) care a statuat in mai multe randuri faptul ca principiul fundamental al neutralitatii TVA impune ca deducerea TVA (in speta rambursarea TVA) aferenta achizitiilor de bunuri si servicii sa fie acordata daca sunt indeplinite cerintele de fond esentiale, chiar daca anumite cerinte de forma au fost omise de persoanele impozabile (a se vedea mentiunile din referatul cauzei privind lipsa codului de TVA al beneficiarului din facturile fiscale – pozitiile 39 – 49 din cererea de rambursare);

- constatarile din referatul cauzei sunt incomplete; de exemplu, desi se mentioneaza ca unele dintre facturile cuprinse in cererea de rambursare nu cuprind baza impozabila si TVA exprimate in lei, nu se retine ca o parte dintre acele facturi (pozitiile 28 – 38 din cerere) cuprind informatii privind valoarea totala facturata exprimata in lei, astfel ca se pot determina inclusiv elementele invocate ca fiind lipsa din facturi;

- organul fiscal nu a analizat daca taxa pe valoarea adăugată este corect facturată în cazul achizitiilor de combustibili si taxe de aeroport, respectiv daca operatiunile sunt scutite în temeiul dispozitiilor art. 294 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (pozitiile 39 – 49 din cererea de rambursare);

- constatarile organului fiscal privind tratamentul fiscal aplicabil in cazul achizitiei de servicii de tip restaurant sunt contradictorii; astfel prin referatul cauzei se retine ca achizitiile de servicii de tip restaurant nu sunt in folosul operatiunilor taxabile (sunt operatiuni taxabile in Romania), iar prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x se retine ca operatiunile respective nu sunt impozabile in Romania;

- desi in decizia contestata este subliniat faptul ca *“solicitarea de TVA genereaza suspiciuni privind legalitatea si realitatea operatiunilor desfasurate”*, organul fiscal nu a prezentat care au fost demersurile intreprinse in acest sens, singurele mentiuni fiind ca *“societatea nerezidenta da dovada de un comportament rigid, ermetic, necooperant si superficial cu privire la solicitarile AFCN de transmitere de informatii si documente suplimentare”*;

- organul fiscal nu a analizat daca quantumul TVA mentionat in facturi coincide cu quantumul TVA inscris in cererea de rambursare; de altfel, quantumul TVA de rambursat nu poate fi decat in limita quantumului TVA inscrisa in cererea de rambursare, care, in acelasi timp, nu poate fi decat mai mica sau egala cu quantumul TVA inscrisa in facturile fiscale;

- organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti, cu privire la analiza in detaliu a operatiunilor desfasurate de societatea nerezidenta, **tocmai pentru a nu priva contribuabila de calea administrativă de atac;**

urmeaza ca, in temeiul dispozitiilor art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, sa se dispuna desfiintarea in parte a Deciziei de rambursare a TVA nr. x emisa de AFCN, cu privire la TVA in suma de x lei aferenta pozitilor 2 – 4, 7 partial, 8 partial, 9 – 17, 28 – 49 din cererea de rambursare nr. x aferenta perioadei 01.01.2017 – 31.12.2017.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit carora:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.“

Prin urmare, in legatura cu TVA solicitata la rambursare in suma de x lei, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti va proceda la o noua analiza, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin reanalizarea detaliata a documentatiei depusa de X, respectiv solicitarea de documente si informatii necesare analizei dreptului la rambursarea TVA și emiterea unei decizii temeinic motivata in fapt si în drept în raport de analiza efectuată.

Referitor la invocarea de catre societatea nerezidenta a faptului ca organul fiscal nu a respectat termenul de 4 luni prevazut la pct. 72 alin 22 din Normele metodologice de aplicare a art. 302 di Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, trebuie subliniat ca:

- acest termen este un termen de recomandare si nu unul de decadere, iar nerespectarea acestui termen nu conduce in mod automat la aprobarea rambursarii taxei solicitata prin cererea de rambursare;

- potrivit dispozitiilor art. 6, art. 7 si art 23 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 6 Exercitarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege și să adopte soluția întemeiată pe prevederile legale, precum și pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. (...)

“Art. 7 Rolul activ și alte reguli de conduită pentru organul fiscal

(1) În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.

(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.

(3) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și **să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului**. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.”

“**Art. 12** Buna-credință

(1) **Relațiile dintre contribuabil/plătitor și organul fiscal trebuie să fie fundamentate pe bună-credință.**

(2) **Contribuabilul/Plătitorul trebuie să își îndeplinească obligațiile și să își exercite drepturile potrivit scopului în vederea căruia au fost recunoscute de lege și să declare corect datele și informațiile privitoare la obligațiile fiscale datorate.**

(3) Organul fiscal trebuie să respecte drepturile contribuabilului/plătitorului în fiecare procedură de administrare a creanțelor fiscale aflată în derulare.

(4) Buna-credință a contribuabililor se prezumă până când organul fiscal dovedește contrariul.”

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 302 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 72 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, art. 276 alin 4, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

DECIDE

1. Admite în parte contestația formulată de **X** și anulează în parte Decizia de rambursare a TVA nr. x emisă de AFCN, cu privire la TVA respinsă la rambursare în suma de x lei.

2. Desființează în parte Decizia de rambursare a TVA nr. x emisă de AFCN, cu privire la TVA respinsă la rambursare în suma de x lei, urmând ca Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la reanalizarea în parte a cererii de rambursare nr. x, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile societății nerezidente și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.