

**DECIZIA nr.413/17.06.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 19162/21.04.2016

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. MBN\_SAA\_X/21.04.2016, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 19162/21.04.2016, completata cu adresa nr.X/07.06.2016 inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr.X/08.06.2016, cu privire la contestatia depusa de catre **X** cu sediul in X Num X, X, Spania prin imputernicit X S.R.L., cu sediul in Sos. X, nr.X-X, camera X, Sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr.X/14.04.2016, completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/15.04.2016, 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/02.03.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 16.03.2016, 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**.

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/02.03.2016, 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 in temeiul Directivei a 9-a de catre X din Spania prin cererea cu nr. de referinta X, inregistrata sub nr. X/07.10.2014.

**II.** Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X/14.04.2016, 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/02.03.2016 prin care a fost respinsa la rambursare T.V.A. in quantum de X lei, invocand in sustinere urmatoarele:

- societatea mentioneaza ca desfasoara activitate in industria energiei eoliene;
- contestatara precizeaza ca a incheiat un contract cu S.C. X S.R.L., cu privire la livrarea, instalarea, montarea, punerea in functiune precum si prestarea de servicii de mentenanta pe parcursul a 2 ani pentru trei generatoare de turbine eoliene, denumite X, X si X. In vederea realizarii acestui contract contestatara a subcontractat societatea X S.R.L., pentru prestarea serviciilor mai sus mentionate cu privire la cele 3 turbine eoliene aceasta a emis societatii nerezidente facturi cu T.V.A. 24%;

- invoca 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.

- 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;

- societatea considera ca netransmiterea informatiilor cerute in termenul legal s-a datorat unor cauze obiective si nu pot fi imputate societatii, invocand in sustinere jurisprudenta CJUE referitoare la principiul proportionalitatii, care impune ca masurile administrative si penalitatile aplicabile trebuie sa fie direct proportionale cu gravitatea faptei savarsite (cauzele C-262/99, C-36/94, C-210/91 si C-284/11). Mai mult, considera organele fiscale aveau obligatia de a determina corect starea de fapt, astfel incat decizia emisa sa fie intemeiata, prin transmiterea suplimentar si ulterior cererii de informatii suplimentare si o cerere de alte informatii suplimentare.

In probatiune societatea prezinta imputernicirea data de X pentru X S.R.L., decizia de rambursare a T.V.A. nr.X/02.03.2016 impreuna cu confirmarea de primire a acesteia in data de 16.03.2016, contractul de prestari servicii incheiat cu S.C. X S.R.L. si X S.R.L. in limba engleza si facturile care fac obiectul cererii de rambursare a T.V.A.

In concluzie, societatea nerezidenta solicita admiterea contestatiei, 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, sustinerile societatii nerezidente contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 se poate pronunta cu privire la T.V.A respinsa la rambursare in conditiile in care organul fiscal nu-si motiveaza in concret solutia de respingere prin raportarea la documentele aflate la dosarul cauzei.***

**In fapt**, prin cererea nr. X/07.10.2014 aferenta perioadei 01.01.2013 – 31.12.2013, societatea nerezidenta X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea T.V.A. in suma de X lei pentru un numar de 7 facturi emise de X S.R.L., 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/02.03.2016 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pe motiv ca societatea nu a prezentat:

- explicatii privind datele inscrise in facturi;
- contractele/comenzile de prestari de servicii sau achizitie de bunuri care au stat la baza intocmirii facturilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A.;
- documente care atesta scopul achizitionarii acestor servicii, respectiv documente care atesta circuitul ulterior al bunurilor;

desi acestea au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr.X/18.02.2015 ( transmisa prin e-mail in data de 03.03.2015), astfel nu se poate determina natura operatiunilor facturate pentru care s-a solicitat rambursarea.

Temeiurile de drept invocate sunt dispozitiile art. 146 alin. (1) lit. a) si art. 145 alin. (2) din Codul fiscal, pct. 49 alin. (4) si alin. (23) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestatia formulata societatea nerezidenta X din Spania precizeaza ca motivul invocat in decizia de rambursare este nefondat, intrucat nu a primit cererea de informatii suplimentare transmisa electronic si sustine ca este indreptatita sa recupereze taxa achitata furnizorului X S.R.L.

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> 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. 147<sup>2</sup>. - (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. 147<sup>2</sup> 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. 144<sup>1</sup> 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 adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;**

[...]

**(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. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> 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.**

**(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).**

[...]

**(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.**

[...]

**(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 și art. 6 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.”**

*Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA pentru achizițiile din 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.*

În speta, societatea X a solicitat autorităților fiscale române, prin cererea nr.X/07.10.2014, rambursarea T.V.A. în suma de X lei, pentru perioada 01.01.2013-31.12.2013.

Prin decizia de rambursare a T.V.A. nr.X/02.03.2016, organul fiscal a precizat ca motiv pentru respingerea cererii de rambursare a societății X din Spania neprezentarea documentelor solicitate prin cererea de informații suplimentare nr.X/18.02.2015.

În vederea soluționării cererii de rambursare nr. X/07.10.2014, prin cererea de informații suplimentare nr.X/18.02.2015, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți din cadrul D.G.R.F.P.B. a solicitat contestatarii informații și documente suplimentare, respectiv:

- explicatii privind datele înscrise în facturi;
- contractele/comenzile de prestări de servicii sau achiziție de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicită rambursarea T.V.A.;
- documente care atestă scopul achiziționării acestor servicii, respectiv documente care atestă circuitul ulterior al bunurilor.

Prin contestația formulată X susține că este îndreptățită să recupereze taxa achitată furnizorului X S.R.L. pentru operațiunile prestate pe teritoriul României, iar referitor la cererea de informații suplimentare societatea nerezidentă susține că nu a primit-o.

În susținerea contestației, societatea nerezidentă, anexează următoarele documente:

- imputernicirea dată pentru X S.R.L.;
- decizia de rambursare a T.V.A. nr.X/02.03.2016 împreună cu confirmarea de primire a acesteia în data de 16.03.2016;
- contractul de prestări servicii încheiat cu S.C. X S.R.L. și X S.R.L.;
- facturile care fac obiectul cererii de rambursare a T.V.A.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei sunt incidente prevederile art.276 alin.(4) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare la data depunerii contestației, unde se precizează:

**“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.”**

Prin referatul pentru analiza documentară nr.X/02.03.2016 care a stat la baza emiterii deciziei de rambursare, organul fiscal a reținut faptul că până la data emiterii deciziei de rambursare societatea nerezidentă nu a prezentat contractele sau comenzile de prestări servicii sau achiziției de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicită rambursarea T.V.A., explicații cu privire la datele înscrise în facturi și documente care atestă scopul achiziționării acestor servicii, respectiv circuitul ulterior al bunurilor, deși acestea au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr.X/18.02.2015.

Se reține că la dosarul cauzei se află contractul de prestări servicii încheiat cu X S.R.L. și S.C. X S.R.L., iar în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.X/19.04.2016 organul fiscal al actului atacat reține faptul că în contestație nu au fost depuse documente noi, astfel reiese faptul că la data emiterii deciziei de rambursare la dosar există contractul menționat mai sus, dar fără a se face vreo mențiune/precizare referitoare la acest contract.

Prin decizia de rambursare organul fiscal nu face nicio analiză a documentelor transmise de societatea nerezidentă, respectiv a contractului de prestări servicii încheiat între X cu X S.R.L. și S.C. X, ci concluzionează nedepunerea documentelor solicitate prin cererea de informații suplimentare. Astfel, deși la dosarul contestației se află contractul de prestări servicii prin decizie organul fiscal nu face o analiză a acestuia.

Prin adresa nr.MBN\_SAAX/07.06.2016 Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți răspunde solicitării Serviciului Soluționare Contestații 2 cu privire la contractul încheiat între X și X precizând că nu deține acest contract.

Având în vedere cele reținute anterior, faptul că singurul motiv menționat în decizia de rambursare contestată este că societatea nerezidentă nu a transmis documente (explicații privind datele înscrise în facturi, contractele/comenzile de prestări servicii sau achiziție de bunuri care au stat la baza întocmirii facturilor, documente care să ateste scopul achiziționării acestor servicii), din care să rezulte natura operațiunilor în vederea stabilirii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, deși la dosarul cauzei se află contractul încheiat de X cu X S.R.L. și cu S.C. X, dar fără a se analiza și valorifica informațiile înscrise în acesta, precum și faptul că organele fiscale precizează că în contestație nu au fost depuse documente noi, astfel rezultând că la data emiterii deciziei la dosar există contractul menționat mai sus, urmează a se dispune desființarea deciziei de rambursare a T.V.A. nr. X/02.03.2016 pentru T.V.A. în suma de **X lei**, astfel încât organele fiscale să procedeze la analiza documentației prezentate și să se pronunțe asupra acestora prin **decizie**, motivată concret și în detaliu, inclusiv, dacă se consideră necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea spetei.



Desfiintarea are la baza prevederile art. 279 alin.(3) si alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care prevede:

**“Art. 279-(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.**

**(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”**

Prin urmare, 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 documentelor depuse de X referitoare la T.V.A. respinsa la rambursare si contestata in suma de X lei, precum si prin solicitarea de informatii suplimentare in masura in care se considera necesare pentru a clarifica operatiunile derulate pe teritoriul Romaniei si a stabili tratamentul fiscal al acestora si pe cale de consecinta la stabilirea dreptului la rambursarea T.V.A. Prin imputernicirea data pentru X S.R.L. existenta la dosarul cauzei se mentioneaza ca aceasta poate depune orice solicitari si sa furnizeze orice informatii.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> 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, art. 279 alin. (3) si alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, se:

## DECIDE

**Desfiintarea** deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/02.03.2016 pentru T.V.A. respinsa la rambursare in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a X pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile 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.