

**DECIZIA nr. 117** din 2021  
privind soluționarea contestației formulată de X - ...,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG\_...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. MBN\_SAA ..., înregistrată sub nr. MBR\_REG\_... de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația societății nerezidente X, cu sediul social în str. ..., ....

Obiectul contestației transmisă prin curier la data de **26.02.2019** și înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. MBN\_REG\_... îl constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de ... lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1), (2) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de societatea nerezidentă X din ....

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. ..., organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în suma de ... lei solicitată în temeiul Directivei a 9-a de către X din ... prin cererea cu nr. de referință ..., înregistrată sub nr. ...

Organele fiscale au motivat soluția de respingere prin faptul că pozițiile nr. 2-6 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, persoana impozabilă nestabilă în România nu a prezentat documente justificative din care să se poată determina dreptul de deducere a TVA, iar pentru poziția nr. 1 nu a prezentat explicații și documente din care să reiasă scopul achiziționării bunurilor/serviciilor și circuitul ulterior al acestora, documente ce au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ..., acestea fiind necesare pentru a stabili natura și scopul operațiunilor facturate, dacă operațiunea este impozabilă în România, dacă TVA este corect facturată și dacă societatea nerezidentă avea obligația de a se înregistra în scopuri de TVA în România.

Temeiul de drept: art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 49 alin. (4) și pct. 49 alin. (23) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

**II.** Prin contestația formulată, X din ... solicită anularea deciziei de rambursare nr. ... pe motiv că documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ... au fost trimise în termenul legal de 30 de zile, pe suport electronic, prin curier cu AWB-ul ... la adresa din str. Profesor Dr. Dimitrie Gerota nr. 13, sector 2, București, în atenția doamnei ..., având confirmarea de primire semnată de doamna ... în data de 28.11.2018.

În susținerea contestației anexează documentul care confirmă expedierea precum și copiile documentelor ce au fost transmise pe memory stick.

III. Față 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 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, AFCN a propus admiterea contestației pentru TVA în cuantum de ... lei.*

**În fapt**, prin cererea cu număr de referință ..., înregistrată sub nr. ..., aferentă anului 2015 societatea nerezidentă X a solicitat rambursarea TVA în sumă de ... lei din facturile de la pozițiile nr. 1 - 6 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, pentru achiziții de bunuri (vopsele), prestări servicii (cazare) și servicii de transport persoane (taxi), conform codurilor înscrise în cererea de rambursare.

Prin cererea de informații suplimentare nr. ..., transmisă prin e-mail în data de 01.11.2018 organul fiscal a solicitat informații și documente în vederea stabilirii operațiunilor desfășurate pe teritoriul României de X, pentru pozițiile nr. 2-6 (documente care nu au fost anexate la cererea de rambursare, dacă pe facturile de cazare sunt înscrise persoane fizice, deconturile de deplasare ale acestor persoane, copii ale contractelor și/sau comenzilor în baza cărora au fost întocmite facturile solicitate la rambursarea taxei, descrierea bunurilor și/sau serviciilor, documente și explicații din care să rezulte natura operațiunilor desfășurate pe teritoriul României, în vederea stabilirii dreptului de deducere a taxei, explicații însoțite de documente justificative din care să reiasă circuitul economic ulterior al bunurilor/serviciilor achiziționate/prestate și beneficiarii finali ai acestora, informații susținute cu documente justificative referitoare la persoana care are calitatea de proprietar al bunurilor finite/prelucrate (contracte, facturi, documente de transport care să cuprindă locul de plecare-oraș/țară, și locul de sosire- oraș/țară), explicații referitoare la activitatea economică desfășurată de societatea nerezidentă în România; precizări cu privire la motivul pentru care societatea nerezidentă figurează ca înregistrată în România din data de 23.06.2015.)

Prin decizia de rambursare nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins cererea de rambursare a TVA în sumă de ... lei, deoarece persoana impozabilă nestabilită în România nu a prezentat documentele justificative solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ...din care să se poată determina dreptul de deducere a TVA.

Se reține că societatea nerezidentă consideră neîntemeiată soluția adoptată de organul fiscal întrucât, documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ... au fost trimise în termenul legal de 30 de zile, pe suport electronic, prin curier cu AWB-ul ... în atenția doamnei ..., având confirmarea de primire semnată de doamna ... în data de 28.11.2018, iar în susținerea contestației anexează documentul care confirmă expedierea precum și copiile documentelor ce au fost transmise pe memory stick.

Prin contestația depusă societatea nerezidentă X consideră neîntemeiată soluția adoptată de organul fiscal întrucât a prezentat documentele solicitate în termenul legal de 30 de zile, fiind transmise pe suport electronic, prin curier cu AWB-ul ... și solicită reanalizarea cererii de rambursare nr. ..., aferentă perioadei 01.01.2015 - 31.12.2015.

**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 urmarire și sesizare penala, 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, analizând contestația 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 ofera posibilitatea de a se pronunța asupra probelor noi depuse în susținerea cauzei.

Cu privire la argumentul invocat de contestatară potrivit căreia *a transmis documentele solicitate în termenul legal de 30 de zile, pe suport electronic, prin curier cu AWB-ul ...*, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți face următoarele precizări:

*”Persoana impozabilă nerezidentă X din ... desfășoară activități de proiectare și producție de piese pentru companii din industria automobilelor din Uniunea Europeană și din afara acesteia.*

*Societatea nerezidentă a transmis documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare, pe suport memory stick, prin adresa înregistrată la AFCN sub nr. MBN REG ... (MBN DEX ... și MBN SAA ...), însă din cauza unei erori umane documentele transmise nu au fost verificate de către organul fiscal.*

*Astfel, societatea a anexat societatea a anexat contestației documentele care au fost solicitate de organul fiscal în vederea justificării dreptului de deducere a TVA în susținerea cererii de rambursare și care nu au fost verificate la acel moment.”*

În urma analizei documentației prezentate de societate cu adresa înregistrată la registratura Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți sub nr. ..., cât și în susținerea contestației, organele fiscale emitente ale deciziei de rambursare au procedat la analiza documentației prin referatul cu propuneri de soluționare, pentru facturile de la pozițiile 1-6 din lista operațiunilor, concluzionând că societatea a făcut dovada respectării îndeplinirii condițiilor impuse pentru rambursare de la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, iar documentele și informațiile prezentate la contestație, dar și cele transmise în urma cererii de informații suplimentare demonstrează faptul că societatea nerezidentă X are drept de rambursare

pentru suma de ... lei, reprezentând TVA aferentă achizițiilor locale de bunuri și prestări servicii.

În consecință, în raport de documentația depusă anexată contestației și de analiza efectuată de organele fiscale emitente ale deciziei atacate care reliefează faptul că societatea nerezidentă a prezentat documente care să justifice rambursarea TVA, concluzionând că societatea are drept la rambursarea TVA, Serviciul Soluționare Contestații 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 ...** și va anula decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți, respectiv pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul 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 ... și anulează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ... pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.