

DECIZIA nr. 480/21.07.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 22233/11.05.2016

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/11.05.2016, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 22233/11.05.2016, cu privire la contestatia depusa de catre **X** cu sediul in Germania, X X, X Munchen, cod de inregistrare in scopuri de T.V.A. X, cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la X S.R.L., Str. X, nr.X, etaj X si X, X, Sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub nr.X/05.05.2016 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/15.03.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 08.04.2016, prin care s-a respins la rambursare T.V.A. in suma de **X lei**.

Societatea contesta T.V.A. respinsa la rambursare 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/15.03.2016, 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 Germania prin cererea cu nr. de referinta X, inregistrata sub nr. X/02.10.2015.

II. Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X/05.05.2016, 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/15.03.2016 prin care a fost respinsa la rambursare T.V.A. in quantum de X lei, invocand in sustinere urmatoarele:

- a fost contractor in baza contractului de prestari servicii incheiat cu X S.R.L.- in calitate de beneficiar, prin care s-a obligat la executarea anumitor lucrari legate de proiectul privind realizarea unui parc fotovoltaic in Mun.X, si anume: constructia gardului de imprejmuire a parcului fotovoltaic, constructia portilor de acces, structura de suport (inclusiv asamblarea), stalpi cadru si instalatia mecanica (asamblare panouri, intinderea si conectarea cablurilor la invertoare si la statiile trafo, instalarea cablurilor de curent alternativ, lucrari impamantare, in vederea realizarii lucrarilor a subcontractat societatea X, inregistrata in scopuri de T.V.A. in Romania, pentru serviciile prestate subcontractorul emitand facturi cu T.V.A.;

- pentru taxa pe valoarea adaugata din facturile emise de subcontractor X a solicitat rambursarea T.V.A. in suma de X lei in temeiul Directivei a 9-a, prin cererea cu numarul de referinta X din data de 30.09.2014, inregistrata sub nr.X/08.10.2014 aferenta perioadei 01.01.2013-31.12.2013, organele fiscale respingand rambursarea T.V.A. solicitata de societatea germana X pe motiv ca facturile inscrise la pozitiile nr.1-12 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A. nu sunt aferente perioadei de rambursare acoperita de cerere 01.10.2013-31.12.2013;

- ulterior, societatea a depus o noua cerere de rambursare a T.V.A. cu numarul de referinta X din data de 29.09.2015, inregistrata sub nr.X/02.10.2015 pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, organele fiscale respingand si aceasta cerere singurul motiv invocat fiind ca facturile inscrise la pozitiile nr.1-12 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare a T.V.A. au mai fost solicitate si prin cererea de rambursare nr.X/30.09.2014 pentru care s-a emis decizia nr.X, fapt pentru care nu sunt respectate prevederile legale, pentru corectarea erorii materiale putea sa transmita o contestatie la decizia nr.X;

- societatea sustine ca includerea facturilor aferente anului 2014 intr-o cerere de rambursare aferenta anului 2013 nu reprezinta o eroare materiala conform prevederilor Ordinului nr.3604/2015 privind corectarea erorilor materiale;

- societatea precizeaza ca nu avea nicio prevedere legala care sa ii permita corectarea cererii de rambursare deja depuse, singura modalitate de corectare fiind prin depunerea unei noi cereri asa cum se precizeaza si in OPANAF nr.4/2010 la pct.23;

- contestatarul mentioneaza ca respecta intocmai prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal si ca detine facturi de achizitie intocmite conform art.155 din Codul fiscal si astfel are dreptul de rambursare in suma de X lei aferenta facturilor emise de X;

- considera ca autoritatile fiscale au incalcat Codul de procedura fiscala intrucat organele fiscale aveau obligatia de a determina corect situatia fiscala a societatii.

Societatea X invoca si incidenta jurisprudentei CJUE referitoare la dreptul contribuabililor la deducerea TVA, incalcat de organele fiscale, mai ales principiul neutralitatii T.V.A. care impune ca deducerea TVA aferenta achizitiilor sa fie acordata, daca cerintele de fond sunt indeplinite, chiar daca anumite cerinte de forma au fost omise (cauzele C-324/11 si C-280/10) si principiul proportionalitatii T.V.A. care impune ca masurile administrative si penalitatile aplicabile trebuie sa fie direct proportionale cu gravitatea faptei savarsite (cauzele C-80/11 si C-142/11).

Urmare sustinerii orale a contestatiei au fost reiterate motivatiile societatii din cuprinsul contestatiei, fiind incheiata Minuta nr. X/21.06.2016, conform prevederilor pct. 9.12 din OPANAF nr. 3741/2015.

In concluzie, societatea nerezidenta solicita desfiintarea partiala a deciziei prin care s-a respins rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de X lei si in consecinta aprobarea la rambursare a T.V.A. in suma de X lei aferenta achizitiilor efectuate in Romania in anul 2014.

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 daca societatea nerezidenta X are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, in conditiile in care cererea de rambursare se refera la facturi ce au fost acoperite de o cerere de rambursare

precedenta, ambele cereri fiind respinse la rambursare fara a se analiza documentelor depuse de contestatara si fara a se analiza daca au fost indeplinite conditiile pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI din Codul fiscal.

In fapt, prin cererea cu numar de referinta X din data de 30.09.2014, inregistrata sub nr. X/08.10.2014 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 X facturi emise de X, suma fiind respinsa integral 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/06.01.2015 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pe motiv ca facturile inscrise la pozitiile nr.1-12 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A. nu sunt aferente perioadei de rambursare acoperite de cerere, respectiv 01.10.2013-31.12.2013.

Ulterior, societatea a depus o noua cerere de rambursare a T.V.A. cu numarul de referinta X din data de 29.09.2015, inregistrata sub nr.X/02.10.2015 pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, prin care a solicitat autoritatilor romane rambursarea T.V.A. in suma X lei pentru un numar de 13 facturi emise de X, suma fiind respinsa integral 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/15.03.2016 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pentru urmatoarele motive:

- facturile inscrise la pozitiile 1-12 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare a T.V.A. au mai fost solicitate si prin cererea de rambursare nr.X/30.09.2014, pentru care s-a emis decizia nr.X/06.01.2015, cu mentiunea ca pentru corectarea erorii materiale persoana impozabila nestabilita in Romania, putea sa transmita o contestatie la decizia nr.X;

- pentru pozitia 13 din lista operatiunilor persoana impozabila nestabilita in Romania nu a prezentat factura fiscala pentru deducerea T.V.A., prezentand numai factura proforma, fapt pentru care nu sunt respectate prevederile legale.

Prin contestatia formulata X sustine ca art. 147² si normele metodologice aferente nu precizeaza o metoda prin care se poate corecta o cerere depusa in mod eronat, singura modalitate prin care societatea putea sa isi pastreze dreptul de rambursare a T.V.A. fiind prin redepunerea cererii.

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 nestabilită 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 nestabilită 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.

(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. 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 quantumul TVA, exprimate în lei;

f) quantumul 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.

(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 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.

In speta, societatea X a solicitat autoritatilor fiscale romane, prin cererea nr.X/08.10.2014, rambursarea T.V.A. in suma de X lei, pentru perioada 01.01.2013-31.12.2013, suma fiind respinsa integral 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/06.01.2015 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pe motiv ca facturile inscrise la pozitiile nr.1-12 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A. nu sunt aferente perioadei de rambursare acoperite de cerere, respectiv 01.10.2013-31.12.2013.

Ulterior, societatea a depus o noua cerere de rambursare a T.V.A. cu numarul de referinta X din data de 29.09.2015, inregistrata sub nr.X/02.10.2015 pentru perioada 01.01.2014-31.12.2014, prin care a solicitat autoritatilor romane rambursarea T.V.A. in suma X lei pentru un numar de 13 facturi emise de X, suma fiind respinsa integral 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/15.03.2016 emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pentru urmatoarele motive:

- facturile inscrise la pozitiile 1-12 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare a T.V.A. au mai fost solicitate si prin cererea de rambursare nr.X/30.09.2014, pentru care s-a emis decizia nr.X/06.01.2015, cu mentiunea ca pentru corectarea erorii materiale persoana impozabila nestabilita in Romania, putea sa transmita o contestatie la decizia nr.X;

- pentru pozitia 13 din lista operatiunilor persoana impozabila nestabilita in Romania nu a prezentat factura fiscala pentru deducerea T.V.A., prezentand numai factura proforma, fapt pentru care nu sunt respectate prevederile legale.

Prin contestatia formulata X sustine ca art. 147² si normele metodologice aferente nu precizeaza o metoda prin care se poate corecta o cerere depusa in mod eronat, singura modalitate prin care societatea putea sa isi pastreze dreptul de rambursare a T.V.A. fiind prin redepunerea cererii.

Cu privire la modalitatea de interpretare a prevederilor pct.49 (16) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal a fost solicitat punctul de vedere al Directiei Generale Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul A.N.A.F.

Prin adresa de raspuns inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.32783/13.07.2016, anexata la dosarul cauzei, Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor a subliniat faptul ca *“dispozitiile normelor metodologice, din care rezulta ca o cerere de rambursare poate cuprinde doar facturi care nu au mai fost cuprinse in alte cereri de rambursare, au ca scop evitarea rambursarilor frauduloase (solutionarea favorabila a mai multor cereri cu acelasi continut), nicidecum anularea dreptului persoanei impozabile de a beneficia de rambursarea taxei achitate in alte state, daca aceasta indeplineste cerintele impuse de legislatie pentru acordarea rambursarii.”*

De asemenea, se precizeaza ca punctul de vedere prezentat a fost avizat de catre Directia Generala de Legislatie Cod Fiscal si Reglementari Vamale.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv Decizia de rambursare nr.X/15.03.2016, se retine ca singurul motiv mentionat in decizia de rambursare contestata este ca facturile inscrise la pozitiile 1-12 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare a T.V.A. au mai fost solicitate si prin cererea de

rambursare nr.X/30.09.2014, fara a se face o analiza a documentelor depuse de societate desi au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr.X/01.02.2016 si fara sa se analizeze daca au fost respectate prevederile art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI Cod Fiscal.

De asemenea, se retine ca nici in referatul pentru analiza documentara ce a stat la baza emiterii deciziei de rambursare atacate, nici in referatul cu propuneri de solutionare a constestatiei organele fiscale nu au analizat documentele depuse de contestatara.

Prin urmare, avand in vedere ca, documentele aflate la dosarul cauzei nu au fost analizate nici in referatul pentru analiza documentara ce a stat la baza emiterii deciziei de rambursare atacate, nici in referatul cu propuneri de solutionare a constestatiei, organul de solutionare a contestatiei retine ca in speta, se impune reanalizarea cererii de rambursare de catre organele fiscale, in corelatie cu prevederile legale in materie fiscala, intrucat organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui organelor fiscale in ceea ce priveste stabilirea dreptului de rambursare a T.V.A. in raport de documentele societatii si care nu au fost analizate cu ocazia solutionarii cererilor de rambursare.

Avand in vedere cele retinute anterior, faptul ca singurul motiv invocat in decizia de rambursare contestata nu mai subzista, respectiv motivul ca facturile inscrise la pozitiile 1-12 din lista operatiunilor anexata la cererea de rambursare a T.V.A. au mai fost solicitate si prin cererea de rambursare nr.X/30.09.2014, urmeaza a se dispune desfiintarea in parte a deciziei de rambursare a T.V.A. nr. X/15.03.2016 pentru T.V.A. pentru suma de **X lei**.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 279 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala si a pct.11.4 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016.

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., intrucat potrivit legii, administrarea si aprecierea probelor trebuie facuta in primul rand de organul fiscal pentru a nu priva contribuabilul de calea administrativa de atac.

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, art.7 alin.(3) si 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 in parte a deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X/15.03.2016 pentru T.V.A. respinsa la rambursare in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare a societatii X pentru aceasta suma, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii si de retinerile din prezenta deciziei.

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