

**DECIZIA nr.506/2019**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**x**, inregistrata la  
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **x**, cu sediul in Italia, prin reprezentant x, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AFCN sub nr. x/**01.03.2019**, completata prin adresele inregistrate la AFCN sub nr. x/06.03.2019 si nr. x/19.03.2019, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN, comunicata in data de **19.01.2019**, 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, 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:

Contestatarul a contractat furnizorii x si x, societati inregistrate in Romania in vederea achizitionarii unor echipamente (matrite) necesare pentru productia de piese auto, fiind emise comenzile nr. x si nr. x.

In data de 23.11.2015 si 15.01.2016, furnizorii au livrat matritele comandate si au emis facturile nr. x, nr. x si nr. x, care fac obiectul cererii de rambursare.

Matritele au fost puse la dispozitia furnizorilor cu titlu gratuit, insa acestea se afla si raman in proprietatea x, fiind localizate pe teritoriul Romaniei, la partenerii ai furnizorilor (x).

Ulterior, bunurile sunt transportate din Romania in Germania, la sediile x si x, pentru a fi ansamblate in vederea producerii de componente pentru vehiculele x, urmand a fi vandute si transportate catre societatea x din Italia.

*Referitor la factura fiscala nr. x/15.01.2016:*

Comanda nr. x, cat si factura fiscala nr. x/15.01.2016 se refera la livrarea unui echipament. Pe comanda se mentioneaza la coloana "Cod articol", tipul achizitiei, respectiv "echipament", iar in descrierea produselor este mentionat clar faptul ca este vorba despre livrarea unui bun - echipament (en tooling).

Prin urmare, nu este corecta reclasificarea achizitiei ca urmare a interpretarii unei descrieri inregistrata pe comanda, comanda care este aferenta livrării unui bun.

In concluzie, aceasta solicita admiterea contestatiei.

II. Prin cererea de rambursare nr. x/21.09.2017 aferenta perioadei 01.01.2016 - 31.12.2016, societatea nerezidenta x a solicitat rambursarea TVA in suma de x lei.

In baza acestei cereri, AFCN a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei, respingerea fiind justificata de urmatoarele motive:

- pentru pozitiile 01 si 02 din lista operatiunilor, TVA inscrisa in facturile atasate la cerere in suma de x lei, societatea nerezidenta nu indeplineste conditiile legale de rambursare a TVA, intrucat exista neconcordanțe între informatiile inscrise in documentele justificative prezentate, cu privire la care aceasta nu a adus clarificari suplimentare, desi organul fiscal i-a solicitat expres acest lucru;

- pentru pozitia 03 din lista operatiunilor, TVA inscrisa in facturile atasate la cerere in suma de x lei, intrucat factura se refera la achizitia de servicii, respectiv modificarea bunurilor corporale ("modificare echipamente"), locul prestarii serviciilor se considera din punct de vedere al TVA, ca fiind in Italia, conform dispozitiilor art. 278 alin 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si pct. 15 alin 14 din HG nr. 1/2016;

- suma de x lei reprezinta TVA solicitata in plus in cererea de rambursare, necuprinsa in facturile inscrise in lista operatiunilor.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul la rambursarea TVA in suma de x lei, in conditiile in care, cu privire la TVA in suma de x lei, urmare reanalizarii documentelor prezentate de aceasta, organul fiscal emitent al deciziei atacata si-a reconsiderat punctul de vedere cu privire la tranzactiile efectuate, considerand ca sunt indeplinite conditiile legale de rambursare a taxei, iar cu privire la TVA in suma de x lei, argumentele si documentele depuse de societate in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice constatările AFCN.***

**In fapt:** prin cererea de rambursare nr. x/21.09.2017 aferenta perioadei 01.01.2016 - 31.12.2016, societatea nerezidenta x a solicitat rambursarea TVA in suma de x lei.

In baza acestei cereri, AFCN a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei, respingerea fiind justificata de urmatoarele motive:

- pentru pozitiile 01 si 02 din lista operatiunilor, TVA inscrisa in facturile atasate la cerere in suma de x lei, societatea nerezidenta nu indeplineste conditiile legale de rambursare a TVA, intrucat exista neconcordanțe între informatiile inscrise in documentele justificative prezentate, cu privire la care aceasta nu a adus clarificari suplimentare, desi organul fiscal i-a solicitat expres acest lucru;

- pentru pozitia 03 din lista operatiunilor, TVA inscrisa in facturile atasate la cerere in suma de x lei, intrucat factura se refera la achizitia de servicii, respectiv modificarea bunurilor corporale ("modificare echipamente"), locul prestarii serviciilor se

considera din punct de vedere al TVA, ca fiind in Italia, conform dispozitiilor art. 278 alin 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si pct. 14 alin 14 din HG nr. 1/2016;

- suma de x lei reprezinta TVA solicitata in plus prin cererea de rambursare, suma necuprinsa in facturile inscrise in lista operatiunilor.

**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 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

prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia operatiunilor anume precizate in lege.

De asemenea, **pentru a beneficia de rambursarea TVA este necesar ca operatiunile constand in livrari de bunuri sau prestari de servicii sa fie impozabile in Romania, in caz contrar TVA solicitata aparand ca fiind facturata incorect si, in consecinta, nerambursabila.**

In speta, prin cererea de rambursare nr. x/21.09.2017 aferenta perioadei 01.01.2016 - 31.12.2016, societatea nerezidenta x a solicitat rambursarea TVA in suma de x lei.

In baza acestei cereri, AFCN a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018, prin care a respins la rambursare TVA in suma de x lei, respingerea fiind justificata de urmatoarele motive:

- pentru pozitiile 01 si 02 din lista operatiunilor, TVA inscrisa in facturile atasate la cerere in suma de x lei, societatea nerezidenta nu indeplineste conditiile legale de rambursare a TVA, intrucat exista neconcordante intre informatiile inscrise in documentele justificative prezentate, cu privire la care aceasta nu a adus clarificari suplimentare, desi organul fiscal i-a solicitat expres acest lucru;

- pentru pozitia 03 din lista operatiunilor, TVA inscrisa in facturile atasate la cerere in suma de x lei, intrucat factura se refera la achizitia de servicii, respectiv modificarea bunurilor corporale ("modificare echipamente"), locul prestarii serviciilor se considera din punct de vedere al TVA, ca fiind in Italia, conform dispozitiilor art. 278 alin 2 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si pct. 14 alin 14 din HG nr. 1/2016;

- suma de x lei reprezinta TVA solicitata in plus prin cererea de rambursare, suma necuprinsa in facturile inscrise in lista operatiunilor.

In ceea ce priveste dreptul contestatarilor de a depune documente noi in sustinerea contestatiei, potrivit dispozitiilor art. 276 (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**"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."

Se retine ca, asa cum se mentioneaza in referatul cauzei, "*societatea nerezidenta a prezentat in sustinerea contestatiei facturile emise de x catre x si confirmarile care atesta ca piesele realizate cu ajutorul matritelor au fost receptionate in Germania, precum si facturile finale emise de x si x catre x*".

Astfel, din analiza tuturor documentelor existente la dosarul cauzei si tinand cont de retinerile emitentului actului atacat, rezulta urmatoarele:

### **3.1 Referitor la TVA in suma de x lei:**

1. Potrivit declaratiei inregistrata la AFCN sub nr. x, contestatara a contractat furnizorul x, societate inregistrata in Romania in vederea achizitionarii unor

echipamente (matrite) necesare pentru productia de piese auto, in acest sens, fiind emisa comanda nr. x/29.05.2015, cu privire la livrarea de echipamente, cod x si cod x, in suma de **x euro**.

2. Astfel, in data de 19.03.2016, a fost incheiat contractul de achizitie nr. x intre x si x, mentionat si in documentul denumit "prezzi della parte" din data de 20.02.2018.

3. In data de 23.11.2016, furnizorul a livrat (conditia de livrare ex-work) bunurile denumite "echipamente soft cover 999-1-echipamente", emitand factura nr. x/23.11.2016, in suma de **x euro** si bunurile denumite "set perna - sabloane - pliere 999-1-echipamente", emitand factura nr. x/23.11.2016, in suma de **x euro**, care fac obiectul cererii de rambursare.

4. Conform declaratiei data de x din data de 27.03.2018:

*"Echipamentul pentru "captuseala moale" (factura de vanzare x nr.x) este necesar pentru a produce piesa componenta "Captuseala moale", iar echipamentul pentru "Pliere sablon set perne" este necesar pentru a produce piesa componenta "perna". Ambele echipamente se refera la Ordinul de cumparare x nr. x si sunt necesare pentru a produce piese componente pentru componente pentru vehiculele x (numar piesa x).*

*Aceste echipamente sunt proprietatea x, dar se afla in Romania. Aceste echipamente se afla in mod specific, echipamentul pentru "Captuseala moale" de la sediul ALT, un furnizor al x, situat in x, in inchiriere pentru utilizare, in scopul producerii piesei componente "Captuseala moale", ce se trimite apoi catre x, iar echipamentul pentru "Pliere sablon set perne", la sediul x, un furnizor al x, situat in x, in inchiriere pentru utilizare, in scopul producerii piesei componente "Pliere sablon set perne" ce se trimite apoi catre x, unde se ansambleaza pentru a produce componente pentru numarul de piesa mentionata, x) pentru compania x. Numarul de piesa x este apoi vandut de x catre x in Italia, cu livrare intracomunitara din Germania in Italia."*

5. Prin confirmarea din data de 05.03.2019, x a subliniat ca:

*"Bunurile produse prin intermediul echipamentelor aflate in proprietatea x (echipamente ce au fost achizitionate de catre x de la societatea x prin intermediul facturilor x si x), vandute de catre societatea x catre x au fost receptionate in Germania, pentru a fi ansamblate pentru a produce componente pentru vehicule x, urmand sa fie vandute si transportate catre societatea x in Italia prin intermediul facturilor atasate."*

6. In sustinerea contestatiei, societatea nerezidenta a prezentat facturile emise de x catre x si confirmarile care atesta ca piesele realizate cu ajutorul matritelor au fost receptionate in Germania, precum si facturile finale emise de x catre x.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, in speta, asa cum a retinut si AFCN prin referatul cauzei, societatea nerezidenta a achizitionat de la x echipamente (matrite), achizitii in legatura cu care sunt aplicabile dispozitiile art. 268 alin 1 lit b) si art. 275 alin 1 alin a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

**"Art. 268** - Operațiuni impozabile

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

(...) b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278”.

“**Art. 275** - Locul livrării de bunuri

(1) Se consideră a fi locul livrării de bunuri:

a) **locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul**, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Dacă locul livrării, stabilit conform prezentei prevederi, se situează în afara teritoriului european, locul livrării realizate de către importator și locul oricărei livrări ulterioare se consideră în statul membru de import al bunurilor, iar bunurile se consideră a fi transportate sau expediate din statul membru de import.”

“**Art. 307** - Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 331.”

Se retine ca, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, **AFCN a reanalizat intreaga documentatie** depusa de societatea nerezidenta atat cu ocazia efectuarii analizei documentare, cat si cu ocazia depunerii contestatiei, **reconsiderandu-si propriul punct de vedere cu privire la tranzactiile efectuate desfasurate de contestatara, referitoare la TVA in suma de x lei si** constatand ca sunt indeplinite toate conditiile prevazute de art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal.

In consecinta, urmeaza a se dispune:

- admiterea partiala a contestatiei formulata de **x**, cu privire la TVA in suma de **x lei** si anulara partiala a Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN, cu privire la aceeasi suma, intrucat societatea nerezidenta indeplineste conditiile legale pentru rambursarea taxei respective;

- respingerea in parte a contestatiei formulata de **x**, cu privire la TVA in suma de **x lei** (x lei - x lei) respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN, intrucat, potrivit dispozitiilor art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 72 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, organul fiscal are obligatia de a rambursa TVA, astfel cum a fost inregistrata in facturile fiscale:

- nr. x/23.11.2016 emisa de x in suma de x lei, fata de x lei solicitata la rambursare prin cererea nr. x/21.09.2017;

- nr. x/23.11.2016 emisa de x in suma de x lei, fata de x lei solicitata la rambursare prin cererea nr. x/21.09.2017.

### **3.2 Referitor la TVA in suma de x lei:**

Cu privire la acest capat de cerere, societatea nerezidenta prezentat urmatoarele documente:

1. Comanda nr. x a societatii nerezidente catre x, in care, desi se mentioneaza la coloana "cod articol - echipament", la coloana "descriere" se mentioneaza urmatoarele:

"modificare echipamente air bag sofer F151M, cod x".

2. Factura fiscala nr. x/15.01.2016, potrivit careia la descrierea tranzactiei se mentioneaza "tooling costs DAB F151, stat code x".

3. Confirmarea din data de 05.03.2019, prin care x a subliniat ca:

*"Bunurile produse prin intermediul echipamentelor aflate in proprietatea x (echipamente ce au fost achizitionate de catre x de la societatea x prin intermediul facturii x), vandute de catre societatea x catre x au fost receptionate in Germania, pentru a fi ansamblate pentru a produce componente pentru vehicule x, urmand sa fie vandute si transportate catre societatea x in Italia prin intermediul facturilor atasate."*

Se retine ca:

- exista neconcordanțe între codul de achiziție menționat în factura (x) și codul menționat în comanda (x):

- societatea nu a făcut dovada existenței vreunui contract încheiat între contestatara și x, acesta nefiind depus nici cu ocazia analizei documentare, nici cu ocazia depunerii contestației, deși avea această posibilitate, potrivit dispozițiilor art. 276 alin 4 din Codul de procedura fiscală;

- **indiferent de numărul acestora, probele (dovezile) aduse de contribuabili trebuie să prezinte un anumit grad de exactitate și de detaliu pentru a putea permite o identificare a acestora** în corelație cu achizițiile efectuate și cu specificul activității desfășurate; prin urmare, nu prezintă relevanța mențiunea societății potrivit careia, în speta este vorba de livrarea unui bun, în condițiile în care această afirmație nu este susținută cu documente, iar documentele prezentate anterior contin neconcordanțe și nu contin detalii privind obiectul livrării/achiziției;

- or, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei îi revine**; sarcina probei nu implică un drept al acesteia, ci un imperativ al interesului sau personal, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației;

- având în vedere că pentru factura nr. nr. x/15.01.2016, societatea nerezidenta solicita rambursarea TVA pentru operațiuni ce constau în "modificare echipamente air bag sofer F151M, cod x", conform comenzii nr. x (unicul document prezentat de societate în care se aduc precizări suplimentare privind obiectul livrării/achiziției), rezulta că, operațiunile respective nu sunt impozabile în România, locul prestării considerându-se a fi, în sensul aplicării TVA, locul unde persoana care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice, respectiv Italia, conform dispozițiilor art. 268, art. 278 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și pct 15 (14) din normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 1/2016:



**“Art. 268 - Operațiuni impozabile**

(1) Din punctul de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 270 - 272 , constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) **locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 275 și 278;**

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 269 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 269 alin. (2).”

**“Art. 278 - Locul prestării de servicii**

(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este **locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.** Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile. În absența unui astfel de loc sau sediu fix, locul de prestare a serviciilor este locul unde persoana impozabilă care primește aceste servicii își are domiciliul stabil sau reședința obișnuită.”

Norme metodologice

**“15 (14) În aplicarea prevederilor art. 278 din Codul fiscal, lucrările efectuate asupra bunurilor mobile corporale cuprind toate operațiunile umane și mecanice efectuate asupra unui bun mobil corporal, altele decât cele de natură intelectuală sau științifică, respectiv servicii ce constau, printre altele, în procesarea, prelucrarea, repararea bunurilor mobile corporale.** Evaluarea bunurilor mobile corporale reprezintă examinarea unor bunuri mobile corporale în scopul stabilirii valorii acestora. Ambalajele sau alte bunuri utilizate, în legătură directă cu bunurile asupra cărora au fost realizate lucrări ori evaluări, sau bunurile încorporate în acestea sunt accesorii serviciilor realizate și nu vor fi tratate ca livrări de bunuri separate, ci ca fiind parte a serviciului prestat. **Pentru determinarea locului prestării acestor servicii se vor aplica, în funcție de statutul beneficiarului, prevederile art. 278 alin. (2), alin. (5) lit. d) sau alin. (6) lit. a) din Codul fiscal.**”

- este neintemeiată afirmația societății potrivit căreia autoritățile fiscale au respins cererea de rambursare pentru nerespectarea unor condiții de formă, căta vreme, așa cum a fost arătat anterior, documentele prezentate de aceasta nu fac dovada îndeplinirii condițiilor de fond esențiale (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).

Drept pentru care, urmează a se dispune:

- respingerea in parte ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de **x**, cu privire la TVA in suma de **x lei**, respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN;

- respingerea in parte a contestatiei formulata de **x**, cu privire la TVA in suma de **x lei** (x lei - x lei) respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN, intrucat, potrivit dispozitiilor art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, coroborat cu pct. 72 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, organul fiscal are obligatia de a rambursa TVA, astfel cum a fost inscrisa in factura fiscala nr. x/15.01.2016.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 268, art. 278, art. 302 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal si ale pct. 15 (14) si 72 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, jurisprudenta CEJ, art. 276 alin 4, art. 279 din Legea nr. 207/2017 privind Codul de procedura fiscala

## **DECIDE**

1. Admite in parte contestatia formulata de **x**, cu privire la TVA in suma de **x lei** si anuleaza in parte Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN, cu privire la aceeasi suma.

2. Respinge in parte contestatia formulata de **x**, cu privire la TVA in suma de **x lei**, respinsa la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. xD/13.12.2018 emisa de AFCN.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac, iar in legatura cu punctul 2 din dispozitiv, poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.