

DECIZIA nr. 33 din 2021
privind soluționarea contestației 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-DEJ-..., înregistrată sub nr. MBR-REG_... de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația X din ..., reprezentată convențional de ..., **adresa de corespondență** la societatea .. *cu sediul în*

Obiectul contestației, transmisă prin poștă și înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. MBN_REG_..., completată cu adresa înregistrată 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, din care **societatea contestă 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) 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 la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către X din ... prin cererea cu nr. de referință .., înregistrată sub nr. ...

Organele fiscale au motivat faptul că persoana impozabilă nerezidentă nu poate beneficia de restituirea sumei solicitate, deoarece aceasta nu justifică dreptul de deducere a taxei înscrise în cererea de rambursare, respectiv nu a prezentat documentele justificative (facturi în baza cărora a solicitat TVA la rambursare, contractele sau comenzile de achiziții de bunuri, explicații privind activitatea desfășurată în România) din care să reiasă efectuarea achizițiilor de bunuri (matrițe) cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită TVA la rambursare, documente care atestă locul și scopul achiziționării acestor servicii pentru a putea stabili natura operațiunilor, documente ce au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. ... transmisă prin email la adresa ..., înscrisă în cererea de rambursare.

II. Prin contestația formulată X SAS din ... solicită anularea în parte a Deciziei nr. .. pentru TVA în sumă de ... lei, având în vedere următoarele considerente:

- X SAS este o societate care promovează echipamente pentru mentenanța spațiilor verzi;

- X SAS a achiziționat din România de la furnizorul ...din ... în anul 2017 un echipament denumit "Planche du Bord" realizat de ...conform indicațiilor date de X;

- a fost emisă factura finală nr. ...pentru suma totală de ...lei din care TVA în valoare de ...lei, conform comenzii de achiziție nr. ... și menționează că au mai fost emise facturi de avans pentru plățile parțiale ale echipamentului achiziționat, ce au fost ulterior stornate, valabilă rămânând doar factura nr. ...inclusă în cererea de rambursare TVA nr.;

Societatea solicită reanalizarea cererii de rambursare pe motiv că cererea de informații a fost transmisă prin email la adresa ..., deși adresa de email menționată în cererea de rambursare este ... (ce s-a modificat între timp în ...).

În susținerea contestației societatea X a prezentat următoarele:

- factura nr. ...pentru care se solicită rambursarea TVA în valoare de ...lei;
- lista de inventar întocmită și semnată de ...ca document justificativ pentru localizarea în România a echipamentelor achiziționate (matrițele rămân în România) - cod 7001534 Matrita injectie - "Plache du bord";
- comanda nr. ... pentru achiziția bunului din România.

Societatea susține că a achiziționat de la societatea ...un bun - o matriță, care rămâne în România, la furnizor, unde este folosită pentru producerea de piese care apoi sunt livrate în ..., la sediul societății X pentru a fi încorporate în echipamente pentru mentenanța spațiilor verzi. Furnizorul ...este cel care produce matrița ce va fi folosită doar pentru realizarea de piese comandate de X, proprietarul matriței și al pieselor realizate cu matrița este X SAS.

Contestatară susține că îndeplinește condițiile de rambursare a TVA pentru factura ...și menționează că cea de a doua factura nr. ...este o factură storno și nu trebuia inclusă în cererea de rambursare.

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 Serviciul Soluționare Contestații se poate pronunța cu privire la dreptul societății nerezidente la rambursarea TVA, în condițiile în care organul fiscal emitent nu face dovada că cererea de informații suplimentare transmisă prin mijloace electronice a fost confirmată electronic de către destinatarul cererii.

În fapt, prin cererea cu număr de referință ..., înregistrată de autoritățile fiscale române sub nr. ... societatea nerezidentă X din ... a solicitat rambursarea TVA în suma de ...lei pentru achiziția de echipamente pentru producția de piese (matrițe) din factura nr. ...în valoare netă de .. euro (... lei) emisă de ...din România.

Organele fiscale au respins cererea de rambursare prin decizia nr. ...pe motiv că societatea nerezidentă nu a transmis explicații privind activitatea desfășurată pe teritoriul României, contractele/comenzile ce au stat la baza emiterii facturilor, documentele de custodie (facturi, contracte, documente de transport, CMR, liste de inventar, procese-verbale de custodie) în scopul justificării locului în care se găsesc matrițele, documente pentru circuitul bunurilor produse cu ajutorul acestor matrițe și orice alte documente suplimentare necesare clarificării operațiunilor.

Deoarece societatea nerezidentă nu a dat curs solicitării de prezentare de documente, pe baza documentației existente organele fiscale au concluzionat că nu au putut stabili aspecte determinante legate de deducerea TVA, respectiv natura și scopul operațiunilor desfășurate, dacă operațiunile sunt impozabile în România și taxa a fost corect facturată și, în consecință, prin decizia nr. ...au respins cererea de rambursare a TVA pe motivul că societatea nerezidentă nu îndeplinește condițiile de rambursare de la pct. 72 alin. (4), alin. (23) din Normele metodologice de aplicare.

Prin contestația formulată societatea susține că a cererea de informații nu i-a fost comunicată aceasta fiind transmisă prin email la adresa ..., deși adresa de email menționată în cererea de rambursare este (ce s-a modificat între timp în ...), urmând să pună la dispoziție și orice alte documente, dacă este nevoie și a transmis în susținere factura nr. ..., lista de inventar și comanda pentru achiziția bunului din România.

În drept, în raport de data depunerii cererii, sunt incidente prevederile art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 conform cărora:

Codul fiscal:

"Art. 302. - (1) În **conditiile 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 agențiilor 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.

(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).

(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.

(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 antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA facturată în România numai 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 acest scop, pentru a stabili dacă o cerere este sau nu justificată, organele fiscale competente au dreptul să solicite acestora orice **informații sau documente**, care trebuie prezentate și **însoțite de traduceri certificate în limba română**, în măsura în care acestea sunt întocmite într-o limbă străină.

Astfel, din punct de vedere legislativ, în cazul cererilor depuse de persoanele impozabile stabilite în alte state membre și neînregistrate în scop de TVA în România, rambursarea TVA este o rambursare cu control documentar, care implică **analiza cererilor atât pe planul îndeplinirii condițiilor peremptorii și cumulative specifice acestui tip de rambursare reglementate de pct. 72** din Normele metodologice date în aplicarea art. 302 alin. (1) lit. a din Codul fiscal care asigură transpunerea Directivei 2008/9/CE, **cât și din punct de vedere al respectării celorlalte dispoziții generale ce reglementează taxa pe valoarea adăugată**, cuprinse în titlul din Codul fiscal ce transpune în cadrul legislativ intern prevederile Directivei 2006/112/CE.

Potrivit dispozițiilor prevăzute de 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”.

Speței îi sunt incidente și prevederile Ordinului Președintelui ANAF nr. 2809/2016 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, unde se precizează următoarele:

”9.1. În cazul în care compartimentul de specialitate 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, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la pct. 72 alin. (21) din normele metodologice.

9.3. Dacă, ulterior transmiterii cererii de informații suplimentare, compartimentul de specialitate consideră necesar, se pot solicita alte informații suplimentare.

12.1. În situația în care compartimentul de specialitate transmite cererea de informații suplimentare/alte informații suplimentare prin mijloace electronice, destinatarul cererii va confirma electronic data primirii acestei cereri.

12.2. În situația în care din informațiile deținute de compartimentul de specialitate rezultă că destinatarul cererii de informații suplimentare/alte informații suplimentare nu dispune de mijloace electronice, cererea se transmite prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute de art. 47 din Codul de procedură fiscală.

12.3. Compartimentul de specialitate înscrie în Registrul de evidență a cererilor de rambursare data transmiterii către destinatar a cererii, **data primirii cererii de către destinatar, precum și data primirii informațiilor de către compartimentul de specialitate.”**

Potrivit dispozițiilor legale anterior citate, organele fiscale competente au dreptul să solicite persoanelor impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România informații sau documente suplimentare, prin cerere de informații suplimentare ce trebuie transmisă și confirmată de către destinatarul cererii, iar data primirii cererii de către destinatar se înscrie în Registrul de evidență a cererilor de rambursare.

În speță, societatea nerezidentă X a solicitat rambursarea TVA în sumă de ...lei pentru achiziția de echipamente pentru producția de piese (matrite) din factura nr. ...emisă de furnizorul ...din România.

Prin cererea de informații suplimentare nr. ..., transmisă prin e-mail în data de 05.12.2019 organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au solicitat în mod specific societății nerezidente documentele necesare pentru soluționarea cererii, și anume:

- copii ale contractelor și/sau comenzilor în baza cărora au fost întocmite facturile solicitate la rambursarea taxei, încheiate de X cu SC ..., însoțite de traducerile autorizate în limba română;
- descrierea bunurilor și/sau serviciilor care fac obiectul facturii emise de SC ..., înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, însoțite de traducerile autorizate în limba română;
- explicații însoțite de documente justificative din care să reiasă în mod clar circuitul economic ulterior al bunurilor/serviciilor achiziționate/prestate de la SC ...(facturi, contracte, documente de transport, CMR, procese-verbale de predare/primire, liste de inventariere etc) și beneficiarii finali ai acestora;
- nota explicativă privind natura operațiunilor desfășurate pe teritoriul României, în legătură cu bunurile achiziționate pentru care se solicită rambursarea TVA;
- orice alte documente necesare în vederea stabilirii operațiunilor desfășurate de X pe teritoriul României, însoțite de traducerea autorizată în limba română.

Organele fiscale îndrituite cu analiza solicitării de rambursare au respins-o pe motiv că societatea nerezidentă nu a prezentat documentația solicitată prin cererea de informații suplimentare nr. ..., respectiv: explicații privind activitatea desfășurată pe teritoriul României, contractele/comenzile ce au stat la baza emiterii facturilor, documentele de custodie (facturi, contracte, documente de transport, CMR, liste de inventar, procese-verbale de custodie) în scopul justificării locului în care se găsesc matritele, documente pentru circuitul bunurilor produse cu ajutorul acestor matrite, ceea ce nu a permis determinarea naturii achizițiilor, a caracterului impozabil al operațiunilor, nu au putut stabili aspecte determinante legate de deducerea TVA și dacă taxa a fost corect facturată.

Prin contestația formulată societatea nerezidentă prezintă motivul pentru care nu a răspuns la solicitarea de informații suplimentare, acela că cererea de informații nu i-a fost comunicată aceasta fiind transmisă prin email la adresa ..., deși adresa de email menționată în cererea de rambursare este ...ce s-a modificat între timp în ...), și prezintă în susținere factura nr. ..., lista de inventar întocmită și semnată de ...și comanda nr. ... pentru achiziția bunului din România.

În referatul cauzei organele fiscale au analizat documentele prezentate în susținerea contestației și arată că:

- din documentația atașată contestației rezultă faptul că operațiunea pentru care se solicită rambursarea constă în achiziționarea unei matrițe de la furnizorul ...din ... folosite pentru a produce piese de schimb care sunt încorporate în mașini de tuns iarba;

- comanda (order) ... pe care societatea nerezidentă X SAS/... a lansat-o furnizorului din România ...din ... în vederea achiziționării matrițelor, pentru producerea de piese de schimb care sunt încorporate în mașini de tuns iarba este prezentată în limba engleză, fără să fie însoțită de traducerea în limba română, traduse de traducători autorizați, conform art.8 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- lista de inventar transmisă de societatea nerezidentă nu conține elemente care să specifice locația (adresa, stampila societății locatoare), astfel că nu este demonstrată locația echipamentelor ulterior achiziției;

- nu a prezentat documente din care să rezulte că aceste echipamente/matrițe au fost utilizate pentru producerea de piese de schimb (facturi pentru piese, documente de transport), piese care sunt vândute și livrate intracomunitar în ... de către ...din ... persoanei impozabile nerezidente X SAS din ...;

- modul de facturare al echipamentelor cu referința ..(factura nr. ... avans 30% achitat, factura nr. .. avans 60% achitat și factura nr. .. avans 10% achitat) fără a prezenta stornarea avansurilor care ajung la concurența de 100%, facturat și achitat și în același timp se facturează suma de ... euro preț unitar plus TVA ... euro, echivalent în lei ...lei;

Referitor la afirmația contestatarii cu privire la faptul că *cererea de informații suplimentare a fost transmisă pe email eronat la adresa .., deși adresa de email menționată în cererea de rambursare este .. (ce s-a modificat între timp în ..)*, organele fiscale precizează că în fapt autoritatea fiscală a utilizat adresa de e-mail înscrisă în cererea de rambursare ..., anexand în acest sens o copie a dovezii de transmitere (pagina 7 din dosarul contestației).

Prin adresa nr. MBR_DGR_... organul de soluționare a contestației a solicitat organelor fiscale emitente ale deciziei nr. ...explicații suplimentare cu privire la dovada de comunicare a cererii de informații suplimentare nr. ..., deoarece pe de o parte, în cuprinsul deciziei nr. ..., se menționează că solicitarea a fost transmisă la adresa de e-mail ..., iar de pe altă parte la fila 7 din dosarul contestației se regăsește anexată o copie a e-mailului din data de 05.12.2019 din care rezultă că acesta a fost transmis către adresa de e-... având menționat ca subiect o altă cerere de informații nr. .. "pentru ..ref.la cererea nr".

Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., organul fiscal a dat curs solicitărilor cu privire la aspectele sesizate, făcând următoarele precizări:

- în adresa de e-mail din 05.12.2019 a fost identificată o eroare materială de redactare în ceea ce privește numărul cererii de informații suplimentare și anume a fost redactat greșit în loc de ... pentru X, referitor la cererea nr. .., .. pentru .., iar documentul la care se face referire în cadrul adresei este ...pdf și a fost transmis la adresa de e-mail înscrisă în cerere Pentru a corecta greșeala, adresa a fost retransmisă "forwarded".

- în decizia nr. ...s-a strecurat o eroare materială de asemenea, a fost redactată adresa de e-mail ... în loc de ..., însă cererea de informații suplimentare nr. ... a fost transmisă la adresa de e-mail ...

În raport de cele de mai sus prezentate reiese că, organul fiscal emitent al deciziei nr. ...nu se află în posesia unei dovezi de comunicare a cererii de informații suplimentare ..., aceasta fiind transmisă numai pe adresa de e-..., *(ce s-a modificat între timp în ...)*, fără a prezenta o dovadă că cererea de informații suplimentare a fost primită de persoana căreia i-a fost adresată, iar pe de altă parte, societatea nerezidentă a prezentat în parte documentația

solicitată numai în susținerea contestației, fără a se efectua o analiză prin chiar decizia de soluționare a contestației, în condițiile în care aceasta nu a putut fi prezentată inițial organelor fiscale spre a fi supusă analizei prin decizia atacată, iar într-o atare situație, soluționarea contestației s-ar transforma în analiza primară documentară a cererii de rambursare.

Având în vedere faptul că AFCN nu face dovada comunicării cererii de informații suplimentare, precum și faptul că societatea nerezidentă a prezentat în parte documentația solicitată numai în susținerea contestației, fără să fie însoțită de traducerea în limba română, traduse de traducători autorizați, conform art.8 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și fără ca o analiză a acesteia să fie consemnată într-o decizie de rambursare comunicată societății, iar organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organelor fiscale competente în soluționarea cererilor de rambursare în materie de TVA formulate în temeiul Directivei 2008/9/CE, **urmează a se desființa în parte** decizia de rambursare nr. ...pentru TVA solicitată la rambursare în sumă de ...lei, astfel încât organele fiscale să procedeze la *analizarea temeinică a întregii documentații depuse de societate și, în măsura în care se consideră necesar, să solicite societății, punctual și explicit, și alte documente și informații considerate necesare în privința verificării îndeplinirii atât a condițiilor de formă, cât și a celor de fond aferente rambursării TVA, de natură să stabilească existența dreptului său la rambursarea taxei pe valoarea adăugată*, urmată de emiterea unei decizii temeinic motivate în drept în raport de analiza efectuată.

Rezultatele analizei întreprinse de organele fiscale îndrituite cu soluționarea cererii de rambursare urmează a fi prezentate într-o manieră clară și explicită în cuprinsul deciziei emise, astfel încât să reiasă **legătura logică de cauzalitate între elemente factice ale operațiunilor identificate și temeiurile de drept aplicabile în materie de TVA**, de natură să justifice soluția adoptată cu privire la cererea societății solicitante. Această soluție se impune și în raport de dispozițiile art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform căroră **”înaintea luării deciziei, organul fiscal este obligat să asigure contribuabilului/plătitorului posibilitatea de a-și exprima punctul de vedere cu privire la faptele și împrejurările relevante în luarea deciziei”**, astfel încât administrarea și aprecierea probelor să fie făcută în primul rând de organul fiscal competent în soluționarea cererii de rambursare, materializată într-un act administrativ fiscal – decizie de rambursare – susceptibil a fi atacat în măsura în care este defavorabil contribuabilului, fără ca acesta să ajungă să fie privat de o cale administrativă de atac.

Numai în raport de efectuarea unei asemenea analize, ale cărei rezultate trebuie circumstanțiate în fapt și în drept și consemnate în detaliu în decizia de rambursare, se poate aprecia dacă societatea nerezidentă poate sau nu beneficia de rambursarea TVA și în ce cuantum, astfel că în lipsa acesteia se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală potrivit căroră:

”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.”

Prin urmare, pentru TVA solicitata la rambursare prin cererea nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți vor proceda la analiza completă a documentației prezentate de X din ... în conformitate cu prevederile legale în vigoare, de necesitatea existenței unei dovezi de comunicare a cererii de informații suplimentare, urmată de emiterea unei decizii temeinic motivate în drept în raport de analiza efectuată din punct de vedere al îndeplinirii tuturor condițiilor aferente rambursării de TVA pentru persoanele impozabile stabilite în alte state membre UE.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 302 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 și art. 9 alin. (1), art. 276 alin. (1) și alin. (4) și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul Președintelui ANAF nr. 2809/2016

DECIDE:

Desființează în parte 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, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la o noua analiză a cererii de rambursare a societății X din ... pentru această sumă, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.