

DECIZIA nr. 798/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
X din...,
cu sediul in ..., X,
inregistrata la DGRFPB sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, cu adresa MBM_SAA-..., inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de X din X, prin imputernicit ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **15.08.2016** si inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sub nr. ..., il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., comunicata in data de **17.07.2016**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art.269, art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de societatea nerezidenta X din ...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei persoana impozabila nerezidenta X din .. sustine ca nu a dat curs e-mailului transmis de organul fiscal in data de 18.05.2016, intrucat a ajuns in directorul Spam, iar aceste e-mailuri nu se deschid din motive de siguranta.

In sustinerea contestatiei anexeaza urmatoarele documente:

- comenzile nr. .. din data de 31.05.2012 si nr. .. din data de 24.02.2014, in limba germana;

- adeverinte cu explicatii privind activitatea societatii desfasurata pe teritoriul Romaniei pentru proiectul .. si .., traduse in limba romana.

II. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de .. lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre X din X prin cererea cu nr. de referinta ..., inregistrata sub nr. ...

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 următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea TVA pentru achiziția unor servicii din România, în condițiile în care, organele fiscale au menționat în decizia de rambursare emisă ca persoana impozabilă nu a transmis documentele solicitate prin cererea de informații suplimentare, fără a prezenta considerentele pentru care au concluzionat ca achizițiile nu respecta prevederile art. 145 alin. (2) din Codul fiscal referitoare la utilizarea achizițiilor în folosul operațiunilor cu drept de deducere a taxei, iar în susținerea contestației societatea a depus documente noi.

In fapt, persoana impozabilă nerezidentă X din .. a solicitat rambursarea TVA în suma de .. lei prin cererea înregistrată sub nr. .., aferentă anului 2014, pentru un număr de 10 facturi emise de societatea .., menționate în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

Cererea persoanei impozabile nerezidentă a fost respinsă prin decizia de rambursare nr. .., pe motiv că societatea nerezidentă nu a transmis documente justificative din care să reiasă efectuarea prestațiilor de servicii cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, documente care atestă scopul achiziționării acestor servicii pentru a putea stabili natura operațiunilor, ce au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. .. transmisă prin email în data de 18.05.2016, fără a se mai proceda la analiză pe fond a operațiunilor.

Temeiul de drept invocat este art.145 alin. (2) și art.147² alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.49 alin. (23) și (4) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată societatea nerezidentă X din X susține că nu a primit o cerere de informații suplimentară pentru remedierea situației și atasează în susținerea contestației comenzile nr. .. din data de 31.05.2012 și nr. ..din data de 24.02.2014, în limba germană și adevărate cu explicații privind activitatea societății desfășurată pe teritoriul României pentru proiectul .. și .., traduse în limba română.

In drept, conform art. 147² alin. (1) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

" **Art. 147²** - (1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilă în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România;**"

Norme metodologice:

"**49.** (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilită în alt stat membru **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România.** Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-

au efectuat importuri de bunuri, **dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:**

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni:

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) -m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 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;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ 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. 147¹ 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. 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.

(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:

a) numele și adresa completă ale solicitantului;

- b) o adresă de contact pe cale electronică;
 - c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;**
 - d) perioada de rambursare acoperită de cerere;
 - e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;
 - f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;
 - g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.
- (8) În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:
- a) numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;
 - b) cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;
 - c) cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;
 - d) data și numărul facturii sau documentului de import;
 - e) baza impozabilă și cuantumul TVA, exprimate în lei;
 - f) cuantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) și (5), exprimat în lei;**
 - g) după caz, partea de TVA deductibilă calculată în conformitate cu alin. (5) și exprimată ca procent;
 - h) natura bunurilor și a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9).**
- (9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:
- (...)
- 10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.**
- (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 ori 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.
- (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 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.”

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 cererea de rambursare a unei persoane impozabile nerezidente 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.

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală conform cărora:

”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”.

În speta, în vederea soluționării cererii de rambursare formulată de societatea nerezidentă X organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabilii Nerezidenți au solicitat acesteia prin cererea de informații suplimentare, adresa nr..., următoarele documente/informații:

- contracte și/sau comenzi/alte documente în baza cărora au fost întocmite facturile emise de furnizor;

- explicatii insotite de documente justificative, descrierea bunurilor si/sau serviciilor care fac obiectul celor zece facturi emise de ..;
- nota explicativa in care sa se prezinte atat operatiunile desfasurate in Romania de societatea nerezidenta X din .. in legatura cu serviciile mentionate in cadrul facturilor pentru care se solicita rambursarea cat si societatile implicate in cadrul acestor operatiuni economice in calitate de beneficiari, prestatori, contractori, subcontractori, explicand in acelasi timp intreg fluxul economic;
- autorizatii de constructie, planuri tehnice si urbanistice si orice alte documente privind proiectul . si .. aprobate de autoritatile competente;
- devize de lucrari care sa cuprinda activitatile efectuate de X, procese verbale de receptie etc.;
- documente din care sa rezulte cine este beneficiarul proiectului .. si ..;
- documente care sa ateste cine este beneficiarul final al serviciilor inscrise in facturile pentru care se solicita rambursarea (contractul incheiat intre X si ..SA si beneficiarul final al serviciilor);
- documentatia care sa o sustina, orice alte documente considerate necesare.

Se retine ca, in cazul cererilor de rambursare formulate de contribuabilii nerezidenti stabiliti in alte state membre ale Uniunii Europene, Procedura de solutionare aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 4/2010 prevede urmatoarele:

”8. Compartimentul de specialitate analizează documentația depusă de solicitant, verificând respectarea condițiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 49 din normele metodologice.

15.1. Rezultatul analizei efectuate în vederea soluționării cererii de rambursare se consemnează într-un referat prin care se propune rambursarea integrală, rambursarea parțială sau respingerea rambursării TVA. Referatul se avizează de conducătorul compartimentului de specialitate.

15.2. Pe baza referatului de analiză se întocmește proiectul Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, conform modelului prevăzut în anexa nr. II la ordin. Referatul împreună cu proiectul deciziei de rambursare a TVA se transmit directorului coordonator pentru aprobare”.

Rezulta ca, in cazul cererilor depuse de persoanele impozabile stabilite in alte state membre si neinregistrate in scop de TVA in Romania, rambursarea TVA implica analiza cererilor atat pe planul indeplinirii conditiilor peremptorii si specifice acestui tip de rambursare reglementate de pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea art. 147² alin. (1) lit. a din Codul fiscal care asigura transpunerea Directivei 2008/9/CE, cat si din punct de vedere al respectarii celorlalte dispozitii generale ce reglementeaza taxa pe valoarea adaugata, cuprinse în Titlul VI din Codul fiscal ce transpune in cadrul legislativ intern prevederile Directivei 2006/112/CE.

Ca atare, orice decizie prin care se respinge o cerere de rambursare trebuie sa vizeze aspecte de fapt si temeuri de drept din ambele planuri si chiar daca procedura de rambursare este o procedură specifica, care se bazeaza pe controlul documentar al cererii in conditiile in care solicitantul nu este sub jurisdicția fiscală a organelor fiscale care solutioneaza cererea, **aceasta nu inseamna ca decizia de rambursare nu trebuie sa fie motivata in clar si in detaliu, cu referiri concrete la documentele analizate, la informațiile rezultate din acestea si la tratamentul fiscal aplicabil celor reiesite in urma analizei realizate, astfel incat sa existe o legatura de cauzalitate intre situatia de fapt si solutia fiscala fundamentata in drept.**

Or, in speta X din .. prin decizia nr. ... organele fiscale emitente au mentionat doar ca nu au putut stabili natura operatiunilor, intrucat societatea nerezidenta nu a transmis documente justificative din care sa reiasa efectuarea prestarilor de servicii cuprinse in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea, documente care atesta scopul achizitionarii acestor servicii pentru a putea stabili natura operatiunilor, ce au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. ..transmisa prin email in data de 18.05.2016, fara a mai porceda la analiza pe fond a operatiunilor, desi nu detine confirmarea ca cererea de informatii suplimentare a fost primita de contestatara.

In raport si de temeiurile de drept invocate, se retine ca din decizie *nu reiese care sunt elementele concrete pentru care achizitia serviciilor din facturile inscrise in lista operatiunilor nu este considerata a fi in folosul operatiunilor taxabile* si care ar conduce la nedeductibilitatea TVA conform art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Societatea nerezidentă a anexat in sustinerea contestatiei urmatoarele elemente/clarificări:

- adeverinta din data de 08.08.2016, pentru proiectul .., in care se precizeaza ca firma X a lucrat in numele firmei ..., in perioada 05/2012-12/2014, a livrat material armat cu fibra de sticla pe santierul Sediu permanent str. .. si l-a montat la o instalatie de purificare a gazelor de ardere, nu a realizat lucrari de constructii si nu a efectuat modificari la subansamblele existente, iar facturile emise de SC ..SA se refera la servicii de *“alocarea personalului temporar”*;

- adeverinta din data de 08.08.2016, pentru proiectul .., in care se precizeaza ca firma X a lucrat in numele firmei .., in perioada 02/2014-11/2015, a livrat material armat cu fibra de sticla pe santierul ..., Romania si l-a montat la o instalatie de purificare a gazelor de ardere, nu a realizat lucrari de constructii si nu a efectuat modificari la subansamblele existente, iar facturile emise de SC ... SA se refera la servicii de *“alocarea personalului temporar”*;

- comenzile nr...din data de 31.05.2012 si nr... din data de 24.02.2014, in limba germana, in copie, fara traducere in limba romana.

Analiza conditiilor de rambursare revine, potrivit atributiilor specifice, organelor fiscale ce au emis decizia contestata si nu organelor de solutionare a contestatiilor. Avand in vedere ca societatea nerezidenta a depus in sustinerea contestatiei documente noi in sustinerea contestatiei care acopera documentele solicitate prin cererile de informatii suplimentare la care societatea nu a raspuns motivand ca nu a primit cererea, iar organele fiscale au respins cererea de rambursare pe motiv ca solicitanta nu a furnizat informatiile solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr..., desi nu detine confirmarea ca cererea a fost primita de contestatara, invocand prevederile pct. 49 alin (23) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare a TVA nr. ... pentru ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea cererii si sa se pronunte asupra acesteia printr-un act administrativ fiscal **motivata concret si in detaliu**, inclusiv, daca se considera necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea spetei in virtutea rolului activ consacrat de Codul de procedura fiscala.

Mai mult, in referatul ce insoteste dosarul cauzei organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti s-au pronuntat asupra

documentelor depuse de societate in sensul aprecierii lor ca insuficiente pentru încadrarea și analiza pe fond a operațiilor, fara sa precizeze ce documente suplimentare ar fi fost necesare pentru solutionarea cauzei in raport de legislatia fiscala relevanta spetei.

Or, in conformitate cu art. 9 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala ***"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"*** ceea ce, transpus in procedura specifica de solutionare a cererilor de rambursare a TVA formulate de persoanele impozabile nerezidente stabilite in alte state membre, implica **transmiterea unei (unor) cereri de informatii suplimentare** solicitantului sau oricaror altor persoane sau autoritati. In plus, solicitarea de la contribuabil/solicitant a informatiilor necesare unei analize temeinice a cererii de rambursare este si o expresie a principiului rolului activ reglementat de art. 7 alin. (3) din același Cod conform caruia ***"organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte."***

Ca atare, in speta, urmeaza ca organul fiscal competent sa procedeze la transmiterea catre societatea nerezidenta contestatoare a unei cereri de informații suplimentare, in care sa indice, punctual, ce documente si informatii considerate relevante sunt necesare pentru analiza pe fond a cererii.

In conformitate cu art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala ***"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"***.

Cum situația de fapt nu poate fi stabilita prin raportare la temeiurile de drept invocate de organele fiscale, se vor aplica prevederile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, conform carora:

"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 fiscala și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

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

Pe cale de consecinta, decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. va fi desfiintata pentru TVA solicitata la rambursare in suma de .. lei, urmand ca

organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la analizarea documentatiei depuse de X din X, inclusiv prin solicitarea, clara si punctuala, de documente suplimentare, in masura in care se considera necesar si emiterea unei decizii temeinic motivate in drept in raport de analiza efectuata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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 si art. 7 alin. (3), art. 9 alin. (1), art. 276 alin. (1) si art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE:

Desfiinteaza decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. pentru TVA respinsa la rambursare in suma de ..lei, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a societatii X din X pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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