

DECIZIA nr 221/2021
privind solutionarea contestatiei formulata de
x, inregistrata la DGRFPB
sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de **x**, cu sediul in x, prin imputernicit Cabinetul Individual de Avocatura x, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de 07.03.2019, inregistrata la AFCN sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.01.2019 emisa de AFCN, 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 si pct 3.6 din OPANAF nr. 3741/2015, 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:

Cererea de rambursare trebuia solutionata printr-o decizie, in termen de 4 luni de la depunerea ei. Adresa prin care s-au solicitat documente suplimentare a fost transmisa societatii de-abia in data de 15.05.2018.

A raspuns la adresa aceea, aratand ca documentele solicitate nu sunt cerute de lege si a solicitat inca odata rambursarea TVA in baza documentelor deja anexate.

In loc sa primeasca decizia de rambursare a TVA, a primit o alta adresa prin care s-a mentionat ca cererea a fost depusa fara anexe, desi s-a indicat ca au fost atasate 6 facturi fiscale, respectiv facturile fiscale aferente perioadei 01.01.2015 - 31.12.2015.

Urmare actiunii care a facut obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, organul fiscal a emis decizia de rambursare a TVA. La cererea de chemare in judecata a anexat cererea de rambursare a TVA si cele 6 facturi fiscale, precum si corespondenta purtata cu organul fiscal.

Motivul respingerii cererii de rambursare a TVA este nelegal, intrucat toate cele 6 facturi inscrise in cerere au fost depuse la organul fiscal, aspect care reiese inclusiv din adresa nr. xA/15.05.2018.

Cu toate acestea, societatea anexeaza in sustinerea contestatiei cele 6 facturi fiscale.

Referitor la celelalte documente suplimentare solicitate, societatea considera ca au fost nelegal si abuziv solicitate de catre organul fiscal.

Printr-o hotarare a CJUE cu privire la Evo Bus GmbH/ DGRFP Ploiesti, s-a retinut ca cerintele autoritatilor din Romania le-au excedat pe cele prevazute in Directiva privind TVA.

In concluzie, societatea solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.01.2019, AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei, intrucat societatea nerezidenta nu a atasat facturile fiscale inscrise in cererea de rambursare si nici alte documente si explicatii privind natura operatiunilor desfasurate pe teritoriul Romaniei, desi au fost solicitate in mod expres prin adresa nr. xA/15.05.2018.

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 nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA in suma de x lei, in conditiile in care argumentele si documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice constatările organului fiscal.

In fapt, in baza cererii de rambursare nr. x/03.10.2016, aferenta perioadei 01.01.2015 - 31.12.2015, a fost emisa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrata sub nr. x/03.01.2019, prin care AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei, intrucat societatea nerezidenta nu a atasat facturile fiscale inscrise in cererea de rambursare si nici alte documente si explicatii privind natura operatiunilor desfasurate pe teritoriul Romaniei, desi au fost solicitate in mod expres prin adresa nr. xA/15.05.2018.

De asemenea, s-a constatat faptul ca baza de impozitare a TVA inscrisa in cererea de rambursarea pentru facturile mentionate la pozitiile 1 - 5 este peste 1.000 euro, iar informatiile privind "descrierea" operatiunii sunt intr-o alta limba decat limba romana.

Prin urmare, AFCN nu a putut stabili daca societatea nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA inscrisa la niciuna dintre pozitiile 1 - 6 din cerere.

In drept, potrivit dispozitiilor 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 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:

“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. (...)

(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. (...)

(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."

Se retine ca dispozitiile legale anterior invocate sunt similare prevederilor art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 49 din HG nr. 44/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform dispozitiilor legale de mai sus, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la: inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistenta obligatiei inregistrarii in scopuri de TVA in Romania si la neefectuarea de operatiuni impozabile in Romania, respectiv neefectuarea de livrari 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 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.

Totodata, potrivit dispozitiilor art. 8 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 8 Limba oficială în administrația fiscală

(1) **Limba oficială în administrația fiscală este limba română.**

(2) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română certificate de traducători autorizați de Ministerul Justiției, în condițiile legii.

(3) Dacă la organul fiscal se depun petiții, documente justificative, certificate sau alte înscrisuri într-o limbă străină, pentru care nu există traducători autorizați potrivit alin. (2), organul fiscal solicită ca acestea să fie însoțite de traduceri în limba română efectuate sau certificate de o ambasadă/oficiu consular al statului în a cărui limbă oficială a fost emis documentul respectiv.

(4) Petițiile, documentele justificative, certificatele sau înscrisurile redactate într-o limbă străină depuse fără respectarea alin. (2) sau (3), după caz, nu se iau în considerare de organul fiscal dacă acesta a solicitat traducerea în limba română potrivit alin. (2) sau (3), după caz, iar contribuabilul/plătitorul nu s-a conformat solicitării.”

In speta, in baza cererii de rambursare nr. x/03.10.2016, aferenta perioadei 01.01.2015 - 31.12.2015, a fost emisa Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene inregistrata sub nr. x/03.01.2019, prin care AFCN a respins la rambursare TVA in suma de x lei, intrucat societatea nerezidenta nu a atasat facturile fiscale inscrise in cererea de rambursare si nici alte documente si explicatii privind natura operatiunilor desfasurate pe teritoriul Romaniei, desi au fost solicitate in mod expres prin adresa nr. xA/15.05.2018.

De asemenea, s-a constatat faptul ca baza de impozitare a TVA inscrisa in cererea de rambursarea pentru facturile mentionate la pozitiile 1 - 5 este peste 1.000 euro, iar informatiile privind “descrierea” operatiunii sunt intr-o alta limba decat limba romana.

Prin urmare, AFCN nu a putut stabili daca societatea nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA inscrisa la niciuna dintre pozitiile 1 - 6 din cerere.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele societatii si documentele depuse in sustinerea contestatiei, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA in suma totala de x lei, inscrisa in urmatoarele facturi fiscale:

- poz.1, factura nr. x emisa de SC x SRL = baza de impozitare x lei si TVA x lei - descriere "Charterzuge fur Reisegruppe Anzahlung;

- poz.2, factura nr. x emisa de SC x SRL = baza de impozitare x lei si TVA x lei - descriere "Mahlzeiten und Übernachtung fur Reisegruppe";

- poz.3, factura nr. x emisa de x = baza de impozitare x lei si TVA x lei - descriere "Charterbus Miete (EUR)";

- poz.4, factura nr. x emisa de x = baza de impozitare x lei si TVA x lei - descriere "Sonderzuge fur Reisegruppe und Fahrzeugtransport fur die sonderzuge den einsatzorten, sprache teils rumanisch, teils deutsch (EUR)";

- poz.5, factura nr. x emisa de x = baza de impozitare x lei si TVA x lei - descriere "Hotel Übernachtungen fur Reisegruppe";

- poz.6, factura nr. x emisa de x = baza de impozitare x lei si TVA x lei - descriere "Charterbus - Nachtrag wegen Überschreitung kilometre (EUR)."

Se retine ca:

- baza de impozitare a TVA inscrisa in cererea de rambursarea pentru facturile mentionate la pozitiile 1- 5 este peste 1.000 euro, motiv pentru care, potrivit dispozitiilor legale anterior invocate, societatea avea obligatia de a trimite pe cale electronică copii de pe respectivele facturi fiscale;

- referitor la descrierea operatiunilor in legatura cu care se solicita rambursarea TVA, informatiile inscrise in cerere sunt intr-o alta limba decat limba romana, motiv pentru care, inclusiv in legatura cu pozitia 6 din cerere, societatea avea obligatia de a prezenta factura fiscala si orice alte documente si explicatii din care sa rezulte ca are dreptul ca rambursarea TVA solicitata.

2. In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"Art. 276 (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. In 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."

Din textul de lege mai sus prezentat rezulta ca societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

In speta, aceasta a depus in sustinerea contestatiei o serie de facturi fiscale **emise in anul 2016 (certificate in original de x)**, altele decat cele inscrise in cererea

de rambursare nr. x/03.10.2016 aferenta perioadei **01.01.2015 - 31.12.2015**, in baza careia a fost emisa decizia privind rambursarea TVA contestata, fara a aduce nicio precizare privind legatura existenta intre facturile inscrise in cererea de rambursare si cele atasate in sustinerea contestatiei, respectiv:

- nr. x emisa de x;
- nr. x emisa de x;
- nr. x emisa de x;
- nr. x emisa de x - x;
- nr. x emisa de x;
- nr. x emisa de SC x SRL.

3.Referitor la invocarea de catre societatea nerezidenta a faptului ca organul fiscal nu a respectat termenul de 4 luni prevazut la pct. 72 alin 22 din Normele metodologice de aplicare a art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, trebuie subliniat ca acest termen este un termen de recomandare si nu unul de caducare, iar nerespectarea acestui termen nu conduce in mod automat la aprobarea rambursarii taxei solicitata prin cererea de rambursare.

4.Referitor la faptul ca a raspuns solicitarilor organului fiscal din adresa nr. xA/15.05.2018:

Potrivit dispozitiilor art. 6, art. 7 si art 12 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 6 Exercitarea dreptului de apreciere

(1) **Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege şi să adopte soluţia întemeiată pe prevederile legale, precum şi pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. (...)**

“Art. 7 Rolul activ şi alte reguli de conduită pentru organul fiscal

(1) In desfăşurarea unei proceduri de administrare a creanţelor fiscale, organul fiscal înştiinţează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor şi obligaţiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfăşurarea procedurii.

(2) Organul fiscal are obligaţia să examineze starea de fapt în mod obiectiv şi în limitele stabilite de lege, precum şi să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislaţiei fiscale, în îndeplinirea obligaţiilor şi exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din iniţiativa organului fiscal, după caz.

(3) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi **să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului/plătitorului.** In analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice şi să ia în considerare toate circumstanţele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului şi volumului examinărilor, în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.”

“Art. 12 Buna-credință

(1) **Relațiile dintre contribuabil/plătitor și organul fiscal trebuie să fie fundamentate pe bună-credință.**

(2) **Contribuabilul/Plătitorul trebuie să își îndeplinească obligațiile și să își exercite drepturile potrivit scopului în vederea căruia au fost recunoscute de lege și să declare corect datele și informațiile privitoare la obligațiile fiscale datorate.**

(3) Organul fiscal trebuie să respecte drepturile contribuabilului/plătitorului în fiecare procedură de administrare a creanțelor fiscale aflată în derulare.

(4) Buna-credință a contribuabililor se prezumă până când organul fiscal dovedește contrariul.”

În speta, în vederea soluționării cererii de rambursare nr. x/03.10.2016 și întrucât nu au fost atasate la cerere, prin adresa nr. xA/15.05.2018, organul fiscal i-a solicitat societății nerezidente prezentarea de documente justificative (facturi, contracte, comenzi, descrierea bunurilor și serviciilor achiziționate, etc) însoțite de traduceri autorizate în limba română.

Drept urmare, contrar dispozițiilor legale anterior invocate, contestatarea nu a dat curs solicitărilor organului fiscal, prin adresa înregistrată la AFCN sub nr. x invocând numai tardivitatea solicitărilor privind completarea cererii de rambursare și a soluționării cererii respective, în condițiile în care așa cum am arătat anterior termenul la care face referire societatea este un termen de recomandare și nu unul de decădere.

5.Referitor la faptul că a depus atât la organul fiscal, cât și la instanța judecătorească facturile fiscale aferente anului 2015:

În primul rând trebuie subliniat faptul că organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu are acces la documentele depuse de contestatara în dosarul nr. x depus la Tribunalul București, motiv pentru care nu se poate pronunța cu privire la afirmatia societății.

În al doilea rând, contrar susținerilor din contestație, facturile fiscale aferente anului 2015 înscrise în cererea de rambursare nr. x/03.10.2016, nu au fost atasate:

- nici la cererea de rambursare, aspect ce reiese din cuprinsul formularului: **“anexe 0**, facturi fiscale 6”; de altfel, așa cum rezulta din documentul “Rezultate validare”, atasat la dosarul cauzei, cererea are următoarele erori:

“1 Limba pecizată în cerere nu este una preferată statului membru de rambursare sau nu este precizată”;

“2 Baza impozabilă pentru un document de import/factura este > pragul minim definit de statul membru de rambursare, dar nu s-a atasat copie după factura/document de import”;

- nici la adresa înregistrată la AFCN sub nr. x, în cuprinsul acesteia fiind menționat expres: “Anexam: adresa nr. xA/pe care ne-ați trimis-o și imputernicirea avocatăia pentru redactarea prezentei adrese”.

- nici la constatarea formulată, așa cum am arătat anterior, deși avea această posibilitate, conform prevederilor art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

6. Nu prezinta relevanta in sustinerea contestatiei, invocarea Hotararii pronuntata de CJUE in Cauza C-55/16 Evo Bus, prin care s-a retinut ca: “A opta directivă 79/1072/CEE a Consiliului din 6 decembrie 1979 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul țării se opune unei reglementări a unui stat membru în temeiul căreia, pentru a-și exercita dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, persoanele impozabile sunt supuse unei obligații generale de a face dovada achitării acestei taxe.”, in conditiile in care motivul respingerii rambursarii TVA solicitata de x nu il constituie lipsa dovezii achitarii TVA, ci lipsa prezentarii facturilor fiscale si a altor documente care sa faca dovada indeplinirii conditiile legale privind rambursarea TVA.

7. In conditiile in care solicita rambursarea TVA, cade in sarcina sa societatii nerezidente să faca dovada ca deține documente pentru orice operațiune efectuata, inclusiv facturi fiscale emise de furnizori, în conformitate cu prevederile art. 155 din Codul fiscal (in vigoare in anul 2015), exceptiile fiind expres si limitativ prevazute de legiuitor. Or, **in lipsa detinerii acestora, societatea nu poate face dovada indeplinirii conditiilor de fond esentiale, si anume ca:** achizițiile sunt reale si au fost efectuate in scopul realizarii de operatiuni taxabile, ca nu are obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in Romania, ca operatiunile constand in livrari de bunuri sau prestari de servicii sunt impozabile in Romania, etc.

Se retine ca, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, 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 este aceea că sarcina probei revine contestatarei**. Sarcina probei nu implică un drept al acesteia, ci un imperativ al interesului sau personal.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de x impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.01.2019 emisa de AFCN, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 302 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pct. 72 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1/2016, art. 6, art. 7, art. 8, art 12, art. 276, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de x impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. x/03.01.2019 emisa de AFCN, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de x lei.

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.