

**DECIZIA nr. 262 din 06.07.2020**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**ABC (fostă BCC) - SM,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG\_.....2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. MBN\_SAA\_.....2020, înregistrată sub nr. MBR\_REG\_....2020 de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația ABC (fostă BCC) din SM.

Obiectul contestației, înregistrată la registratura organului fiscal 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. drs/2019, comunicată prin poștă în data de ..., prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de **R 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 ABC (fostă BCC) din SM.

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. drs/2019, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de R lei solicitată la rambursare de către BCC din SM prin cererea cu nr. de referință ..., înregistrată sub nr.....

Organele fiscale au menționat că au solicitat societății nerezidente documentație suplimentară necesară soluționării cererii de rambursare, societatea prezentând o parte din documentația solicitată, motiv pentru care organele fiscale au solicitat explicit documente din care să reiasă locul unde se află matricele achiziționate și documente de transport din care să reiasă locul de plecare și de sosire a produselor finite.

Analizând documentația prezentată, organele fiscale au constatat că nu pot stabili dacă, din punct de vedere al TVA, operațiunile înscrise în facturile emise de furnizorii interni reprezintă achiziții de echipamente sau servicii de modificare mecanică asupra bunurilor mobile corporale, altele decât cele de natură intelectuală sau științifică. De asemenea, în lipsa documentelor justificative, nu se poate determina dacă locul achiziției bunurilor este în România, respectiv nu se poate determina dacă operațiunea este impozabilă în România întrucât, în caz contrar, TVA solicitată apare ca fiind facturată incorect și, în consecință, nerambursabilă și nici dacă societatea nerezidentă avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în România.

II. Prin contestația formulată ABC (fostă BCC) solicită anularea deciziei de rambursare nr. drs/2019 pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de R lei, susținând că prin ultima cerere de informații suplimentare primită în data de ... nu i s-a indicat un termen anume pentru transmiterea documentației suplimentare și, după colectarea documentației întârziată de perioada concediilor de odihnă, în data de ... a transmis prin curier documentația suplimentară solicitată. Societatea solicită în baza analizei documentației suplimentare transmise și a principiului echității revizuirea deciziei, urmând să pună la dispoziția și alte materiale suplimentare, dacă este necesar.

În susținerea contestației societatea a prezentat facturi, comenzi, listă de inventar, documente de transport.

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 o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea TVA pentru achizițiile din România, în condițiile în care a adus în susținerea contestației documente suplimentare față de cele prezentate inițial la solicitarea organelor fiscale.*

**În fapt**, prin cererea înregistrată sub nr. .... pentru anul 2015 societatea nerezidentă ABC (fostă BCC) a solicitat autorităților fiscale române rambursarea TVA în sumă de R lei pentru un număr de 3 facturi, și anume: R1 lei din factura nr. F1/2015 și R2 lei din factura nr. F2/2015 emise de furnizorul FZR1 SRL și R3 lei din factura nr. F3/2015 emisă de furnizorul FZR2 SRL.

Având în vedere că în cererea de rambursare societatea nerezidentă a completat codul "10-altele" și a solicitat rambursarea TVA pentru "costuri de scule", organele fiscale au transmis societății nerezidente cererea de informații suplimentare nr. CIF/xxxx contractul/comenzile ce au stat la baza întocmirii facturilor, notă explicativă privind activitatea societății în România, documente din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate în România, respectiv documente din care să reiasă situația produselor finite (cine le fabrică, cine este proprietarul, unde sunt livrate), în situația în care bunurile sunt utilizate pentru realizarea de produse finite ori documente care să ateste beneficiarul și prestarea serviciilor, în situația în care prin intermediul facturilor înscrise în cererea de rambursare au fost achiziționate servicii.

Societatea nerezidentă a transmis în data de ... nota explicativă a operațiunilor realizate în România, decizia de la Registrul Comerțului din SM cu privire la schimbarea denumirii societății, facturile anexate cererii și traducerea lor în limba română.

Întrucât societatea nu a transmis toate documentele solicitate, organele fiscale au transmis încă un email prin care au solicitat explicit documente care justifică locul unde se află matricele achiziționate, documente de transport din care să reiasă locul de plecare și locul de sosire al produselor finite realizate cu matricele și care să conțină coduri/informații/explicații care să faciliteze corelarea documentelor.

Deoarece societatea nerezidentă nu a mai dat curs ultimei solicitări de prezentare de documente, pe baza documentației existente organele fiscale au concluzionat că nu pot stabili dacă, din punct de vedere al TVA, operațiunile înscrise în facturile emise de furnizorii interni reprezintă achiziții de echipamente sau servicii de modificare mecanică asupra bunurilor mobile corporale, altele decât cele de natură intelectuală sau științifică, dacă operațiunile sunt impozabile în România și dacă societatea nerezidentă avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în România și, în consecință, prin decizia nr. drs/2019 au respins cererea de rambursare a TVA pe motivul că societatea nerezidentă nu îndeplinește condițiile de rambursare de la pct. 72 alin. (1)-(3) din Normele metodologice de aplicare.

Prin contestația formulată societatea susține că a transmis și documentele solicitate prin ultimul email, urmând să pună la dispoziție și orice alte documente, dacă este nevoie și a transmis în susținere facturi, comenzi, listă de inventar, documente de transport.

**În drept**, 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** 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 nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, **dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:**

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

b) **pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 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).

(17) **Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul, cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare.** Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7) - (10) și (12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7) - (9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10) - (12).

(18) **Perioada pentru care se rambursează taxa pe valoarea adăugată este de maximum un an calendaristic și de minimum 3 luni calendaristice. Cererile de rambursare pot însă viza o perioadă mai mică de 3 luni în cazul**

**în care aceasta reprezintă perioada rămasă până la sfârșitul anului calendaristic.**

(19) În cazul în care cererea de rambursare vizează o perioadă de rambursare mai mică de un an calendaristic, dar mai mare de 3 luni, quantumul TVA pentru care se solicită o rambursare nu poate fi mai mic decât echivalentul în lei a 400 euro. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010.

(20) În cazul în care cererea de rambursare se referă la o perioadă de rambursare de un an calendaristic sau la perioada rămasă dintr-un an calendaristic, quantumul TVA nu poate fi mai mic decât echivalentul în lei a 50 euro. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010.

**(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.

(33) Prevederile alin. (1) - (32) se aplică cererilor de rambursare depuse după 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse înainte de 1 ianuarie 2010 se soluționează potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.

**(34) Prevederile alin. (1) - (33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene, 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 reține că prevederile legale sus-citate preiau în integralitate prevederile similare ale art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr.

44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2015.

*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.

În speță, societatea nerezidentă BCC (actualmente ABC) a solicitat rambursarea TVA în sumă de R lei pentru “costuri scule” din trei facturi emise în anul 2015 de furnizorii FZR1 SRL și FZR2 SRL.

Organele fiscale îndrituite cu analiza solicitării de rambursare au respins-o pe motiv că societatea nerezidentă nu a prezentat decât facturile și nota explicativă a operațiunilor derulate în România, fără să prezinte restul documentației solicitate, ceea ce nu a permis determinarea naturii achizițiilor, a caracterului impozabil al operațiunilor și a obligativității societății de înregistrare în scopuri de TVA în România.

Prin contestația formulată societatea nerezidentă prezintă motivele pentru care nu a transmis în termen ultimele documente solicitate de organele fiscale și le prezintă în susținere.

În referatul cauzei organele fiscale au analizat documentele prezentate și arată că valoarea facturii nr. F1/2015 pentru dornuri și scule de verificare și de montaj nu poate fi corelată cu valoarea comenzii nr. .... în valoare de.... euro, factura de piese auto “furtun de cauciuc” și documentul de transport sunt emise în data de ..., anterior achiziției echipamentelor, iar lista de inventar este prezentată în limba germană, fără ca societatea să prezinte documente din care să reiasă fără dubiu că matricele achiziționate de la FZR1 SRL au rămas în România pentru a fi utilizate în producția de produse finite, nerespectându-se prevederile art. 275 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal.

Pentru a doua poziție solicitată la rambursare, societatea a prezentat doar factura nr. F2/2015 emisă de FZR1 SRL pentru dornuri și scule de verificare și marcarea, comanda nr. ... în valoare de ... euro și lista de inventar neînsoțită de traducerea în limba română.

Pentru a treia poziție societatea a prezentat factura nr. F3/2015 emisă de FZR2 SRL pentru "SEK Tooling", comanda nr. ..., o factură de piese emisă în data de ... înaintea achiziției matriței, cu document de transport din aceeași dată, o notă de primire din anul 2016 și un email în limba străină pentru a justifica locul unde se află matrița.

În urma analizei, organele fiscale au concluzionat că societatea nerezidentă a realizat achiziții de bunuri, operațiuni care se încadrează în prevederile art. 275 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, dar în lipsa prezentării tuturor documentelor solicitate nu se poate determina fără dubiu dacă bunurile achiziționate rămân pe teritoriul României sau fac obiectul unor livrări ulterioare, dacă societatea avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în România și dacă achizițiile efectuate sunt în scopul activității sale economice, motiv pentru care nu poate beneficia de rambursarea TVA prin nerespectarea prevederilor art. 268 alin. (1) lit. b), art. 275 alin. (1) lit. c) și art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal și pct. 72 alin. (2) lit. a) și alin. (23) din Normele metodologice de aplicare.

În aceste condiții, prin adresa nr. ADRS/2020 organul de soluționare a contestației a solicitat organelor fiscale emitente ale deciziei nr. drs/2019 explicații suplimentare cu privire la motivele nerespectării de către societatea nerezidentă a dispozițiilor legale invocate în decizia de rambursare și în referatul cauzei și la documentele care ar mai fi trebuit prezentate de aceasta pentru a determina „fără dubiu” dacă bunurile achiziționate rămân pe teritoriul României sau fac obiectul unor livrări ulterioare, elementele care ar indica că societatea nerezidentă ar avea obligația înregistrării în scopuri de TVA în România și că achizițiile efectuate nu ar fi în scopul activității sale economice.

Prin adresa de răspuns nr. RSPx/2020, înregistrată sub nr. RSPy/2020 organele fiscale susțin că înscrisurile pe facturi privind locația bunurilor nu sunt suficiente pentru a demonstra unde s-au aflat acestea pe perioada cererii de rambursare și că sunt necesare liste de inventar ori procese-verbale de custodie, semnate și ștampilate de societățile care le dețin în custodie, în limba română, organele fiscale nefiind persoane autorizate în traducerea de documente din alte limbi ori în utilizarea de servicii online de traducere. De asemenea, organele fiscale susțin că, în cazul în care nu se poate stabili dacă operațiunile pentru care se solicită rambursarea sunt impozabile în România, existența unei facturi întocmite conform prevederilor legale nu dă dreptul la deducerea TVA.

În conformitate cu prevederile 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”.*

În raport de cele de mai sus prezentate și de documentele existente la dosarul cauzei reiese că, deși anterior emiterii deciziei societatea nerezidentă a prezentat o parte din documentele solicitate, **în decizia de rambursare emisă organele fiscale n-au făcut nicio referire concretă la documentele analizate și la informațiile rezultate din acestea**, de natură să fundamenteze soluția respingerii cererii de rambursare.

Ulterior, societatea nerezidentă BCC (actualmente ABC) a transmis documentație suplimentară, dar aceasta i-a fost restituită cu adresa nr. .... deoarece cererea de rambursare fusese deja respinsă prin decizia de rambursare nr. drs/2019, documentația fiind retransmisă în susținerea contestației și analizată de organele fiscale în referatul contestației.

Organul de soluționare a contestației constată că din documentația existentă la dosarul cauzei și din analiza acesteia efectuată de organele fiscale **nu reiese care este situația de fapt și nici legătura de cauzalitate cu temeiurile legale invocate ca fiind neîndeplinite** de către societatea nerezidentă.

Astfel, nu se poate determina dacă prin invocarea nerespectării prevederilor art. 268 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal s-a avut în vedere locul operațiunilor în funcție de natura lor (livrare de bunuri/prestare de servicii) ori, exclusiv, locul livrării de bunuri și, în acest ultim caz, motivele pentru care locul livrării de bunuri nu ar fi în România, având în vedere condiția de livrare înscrisă în facturi (EXW Carei sau Arad) și mențiunile furnizorului FZR1 SRL din facturile emise și nici motivele pentru care factura nr. F1/2015 nu respectă prevederile art. 275 alin. (1) lit. c) din Codul fiscal, constatările organelor fiscale fiind contradictorii în această privință.

De asemenea, nu se poate determina care sunt elementele concrete pentru care taxa solicitată la rambursare din cele trei facturi ar fi fost facturată incorect de către cei doi furnizori români, cu consecința nerambursării TVA conform pct. 72 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice ori pentru care achizițiile realizate de la acești furnizori nu ar fi efectuate în scopul activității economice a societății nerezidente solicitante. În cazul inventarului întocmit în limba germană de furnizorul FZR1 SRL, chiar dacă în cererea de informații inițială organele fiscale au solicitat transmiterea documentelor în limba română, traduse de traducători autorizați, în ultimul email transmis societății în data de ... prin care au solicitat în mod specific documente de inventar pentru bunurile achiziționate, acestea n-au mai reiterat solicitarea traducerii documentelor și nici n-au stabilit un termen anume pentru transmiterea lor.

Având în vedere și faptul că societatea nerezidentă a prezentat documente parțial anterior emiterii deciziei contestate, parțial în susținerea contestației, dar asupra acestora organele fiscale s-au pronunțat doar în referatul contestației, fără ca analiza documentației 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 decizia de rambursare nr. drs/2019 pentru TVA solicitată la rambursare în sumă de R 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, ce documente și informații considerate relevante mai sunt necesare pentru analiza cererii în privința verificării îndeplinirii “fără dubiu” a condițiilor aferente rambursării TVA.* Cu acest prilej se va putea menționa expres și obligativitatea prezentării documentelor în traducere certificată în limba română, sub sancțiunea neluării lor în considerare.

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 faptul că o parte din documente au fost transmise de societatea nerezidentă prin curier anterior primirii deciziei de rambursare (în chiar data emiterii ei), fără să mai poată fi analizate în mod nemijlocit în cadrul deciziei de rambursare, precum 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, 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 solicitată la rambursare în suma de R lei organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți

vor proceda la analiza completă a documentației prezentate de ABC (fostă BCC) în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, 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

### **DECIDE:**

Desființează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/2019 pentru TVA solicitată la rambursare în sumă de **R lei**, urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți să procedeze la o noua analiză a cererii de rambursare a societății **ABC (fostă BCC)** din SM 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.