

DECIZIA nr. 688/14.09.2015  
privind solutionarea contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti cu adresele nr. X si nr. X, inregistrate sub nr. X si sub nr. X cu privire la contestatia depusa de catre X din X, prin imputernicit X cu sediul in X.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la X si inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X, completata cu adresele inregistrate sub nr. X si nr. X il constituie Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, comunicata societatii prin posta cu confirmare de primire la data de X, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de X lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X din X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti a respins la rambursare TVA in suma de X lei, din care societatea contesta suma de X lei solicitata in temeiul Directivei a 9-a de catre X din X, prin cererea inregistrata sub nr. X.

**II.** Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X societatea nerezidenta X din X, a formulat contestatie impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X prin care a fost respinsa de la rambursare TVA in suma de X lei, pe motiv ca cererea aferenta perioadei X- Xa fost trimisa pana la data de X, anexand in copie dovada depunerii cererii pe portalul fiscal din X.

In concluzie, persoana impozabila nerezidenta solicita rambursarea sumei de X reprezentand TVA, intrucat cererea a fost transmisa in data de X, adica in termenul de trimitere la cererea privind prevederile art. 15 Directivei 2008/9/EC, asa cum rezulta din confirmarea de depunere a cererii in portalul Xn.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societății nerezidente contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca in mod legal organele fiscale au respins la rambursarea TVA in suma Xlei, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca sunt indeplinite cerintele legale de rambursare.***

**In fapt**, prin cererea, înregistrată sub nr. X societatea nerezidentă X din X a solicitat autorităților fiscale române rambursarea TVA în suma de Xlei. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, organul fiscal a respins la rambursare TVA în suma de Xlei, întrucât cererea este aferentă perioadei X– Xși nu a fost trimisă cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare, respectiv până la data de X.

Contestatarea solicită rambursarea sumei de X reprezentând TVA, întrucât cererea a fost transmisă în data de X, adică în termenul de trimitere la cererea privind prevederile art. 15 Directivei 2008/9/EC, așa cum rezulta din confirmarea de depunere a cererii în portalul Xn.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) 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:

*Codul fiscal:*

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) **In 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. 147<sup>2</sup> 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. 144<sup>1</sup> 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 adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> si 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.

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil;

2. închiriere de mijloace de transport;

3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);

4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;

5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;

6. cazare;

7. servicii de catering și restaurant;

(10) Solicitantul trebuie să furnizeze pe cale electronică informații suplimentare codificate cu privire la codurile 1 și 3 prevăzute la alin. (9), aceste informații fiind necesare pentru a determina existența unor restricții asupra dreptului de deducere.

(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).

(13) Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare si eventualele informatii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din Romania in limba romana.

(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 in perioada de rambursare.

(16) Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza.

**(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa numai in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania cererea de rambursare completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).**

**(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, inclusiv copii de pe documentele prevazute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, după caz, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute 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 prevazute la alin. (11) nu se aplică.**

**(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata.**

**(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.**

**(33<sup>1</sup>) Facturile emise în perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/parțial până la data solicitării rambursării pot fi cuprinse într-o cerere de rambursare depusă până la data de 30 septembrie 2014, fără a mai fi necesară dovada achitării facturii.**

**(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 dispozitiilor legale antecitate, 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 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, cu conditia ca taxa sa fie justificata cu documentele prevazute de lege. Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare.*

Analizand sustinerile contestatarei si documentele prezentate se retin urmatoarele:

Prin cererea cu numarul de referinta X/X, receptionata in Romania in data de X si inregistrata sub nr. X, societatea nerezidenta X din X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de **Xlei** pentru perioada X-X/2012 conform "Listei operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA", in care au fost inscrise X facturi.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de **Xlei**, intrucat cererea este aferenta perioadei X- Xsi nu a fost trimisa cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare, respectiv pana la data de X fara a respecta prevederile pct. 49 alin. (17) Titlul VI - Taxa pe valoarea adaugata din Normele metodologice de aplicare a legii 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Drept urmare prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de **Xlei** pe motiv ca cererea aferenta perioadei X- Xnu a fost trimisa pana la data de X.

In sustinerea contestatiei, societatea nerezidenta X din X anexeaza confirmarea de depunere a cererii in portalul Xn, din care rezulta ca cererea a fost transmisa in data de X, la ora 11:48.

Organele fiscale mentioneaza in referatul cauzei urmatoarele :

"- in conformitate cu prevederile legale, solicitantul a prezentat documentul si explicatii din care reiese clar ca cererea cu numar de inregistrare X din data de 30.09.2014 aferenta perioadei 01.01. - Xa fost trimisa cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare, respectiv pana la data de X;

- prin mail-ul transmis in data de X catre DGTI s-a solicitat comunicarea motivului receptionarii cu intarziere a cererii in Romania, respectiv la data de X fata de data inregistrarii pe portalul din X, X;

- in data de X, DGTI a comunicat faptul ca intarzierea inregistrarii cererii pe portalul din Romania se intampla cand aplicatia ramane fara spatiu liber pe serverul bazei de date sau in situatii de caderi accidentale ale acesteia;

- din analiza operatiunilor economice din facturile care stau la baza solicitarii rambursarii de TVA, rezulta ca persoana impozabila nestabilita in Romania, are drept de rambursare pentru suma de Xlei, reprezentand TVA pentru achizitii de combustibil si achizitii de roviniete."

Prin urmare se poate identifica dreptul de deducere al TVA aferenta acestor facturi potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) [lit. a](#)) si art. 146 alin. (1) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin. (1) Titlul VI - Taxa pe valoarea adaugata din Normele metodologice de aplicare a legii 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Achizitiile din care rezulta TVA solicitata la rambursare, reprezinta combustibil si roviniete pentru care contestatara a anexat la dosarul cauzei facturile de achizitii.

Astfel, avand in vedere ca in referatul cauzei se recunoaste ca persoana nerezidenta are dreptul la rambursarea TVA in suma de **Xlei** aferenta facturilor inscrise la pozitiile 1-11 din cererea de rambursare nr. X corespunzatoare numarului de referinta X/X, receptionata in Romania in data de X si ca aceasta suma intruneste conditiile de a fi

aprobata la rambursare potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) [lit. a](#)) si art. 146 alin. (1) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, urmeaza a se admite contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat al Uniunii Europene nr. X.

Admiterea are la baza prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se stipuleaza:

"Art. 216. – (2) *“În cazul admitterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat..”*

Ca urmare, se va admite contestatia formulata de societatea nerezidenta X din X pentru suma de **Xlei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare conform Deciziei nr. X emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti si se va anula decizia nr. X pentru suma de **Xlei**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 146 alin. (1) lit a) si art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, 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, art. 213 alin. (4) si art. 216 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

## **DECIDE**

Admite contestatia formulata de societatea nerezidenta X din X pentru suma de **Xlei** reprezentand TVA si anuleaza decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti pentru aceeasi suma.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.