

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA nr. 429 din 25.10.2010** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **ABC - Belgia**, cu sediul in .....,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....../2010

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de .....2010 cu adresa nr. ....../2010 de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia ABC din Belgia inregistrata sub nr. ....../2010.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyy, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **S lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE din data de 12 februarie 2008 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, coroborate cu dispozitiile art. II alin. (1) din O.U.G. nr. 39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC din Belgia.

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. dr/yy.yy.yyyy, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de S lei, solicitata la rambursare in temeiul Directivei 2008/9/CE de catre firma ABC din Belgia prin cererea inregistrata sub nr. ....../31.05.2010.

**II.** Prin contestatia formulata ABC arata ca serviciile pentru care solicita rambursarea TVA sunt servicii de consultanta tehnica si inginerie aferenta constructiei unor bunuri imobile situate pe teritoriul Romaniei, supuse TVA deoarece locul prestarii este in Romania.

Societatea sustine ca a depus cererea de rambursare, asa cum este ea formalizata pe portalul electronic pus la dispozitie de autoritatile fiscale belgiene si ca nu a fost notificata de autoritatile fiscale din Romania cu privire la lipsa declaratiei prevazute de pct. 49 alin. (7) lit. e) din Normele de aplicare a Codului fiscal si solicitarea pentru depunerea de documente suplimentare pentru dovedirea fara echivoc a naturii serviciilor.

In sustinerea contestatiei, societatea a depus facturile fiscale emise de prestatorul din Romania, cererea de rambursare formalizata pe portalul electronic al autoritatilor fiscale din Belgia, extrase de cont, contractul de consultanta si anexele la contract, toate in limba engleza.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea TVA fara sa prezinte autoritatilor fiscale romane declaratia ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii pe teritoriul Romaniei, in conditiile in care aceasta declaratie este o cerinta minima obligatorie pentru rambursarea taxei, in lipsa careia cererea nici macar nu se considera depusa.*

**In fapt**, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyy, organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de S lei, solicitată de firma ABC din Belgia prin cererea înregistrată sub nr. .... /31.05.2010 aferentă perioadei ianuarie - martie 2010.

Pentru a lua această decizie organele fiscale au reținut faptul că societatea nu a transmis declarația potrivit căreia nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii pe teritoriul României, precum și faptul că serviciile de consultanță au locul prestării la sediul clientului, în speta în Belgia, motiv pentru care operațiunile nu sunt impozabile în România și nici nu au fost prezentate documentele care să ateste achitarea taxei facturate.

**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 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 achitate pentru importuri și **achiziții 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 nestabilită în România, dar stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții 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 respectiva indeplinește 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)-f), h)-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 adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată 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.

(3) Se ramburseaza oricarei persoane impozabile nestabilite in Romania taxa pe valoarea adaugata achitata pentru achizitii de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate in Romania, in masura in care bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru urmatoarele operatiuni:

a) operatiuni rezultate din activitati economice pentru care locul livrarii/prestarii se considera ca fiind in afara Romaniei, daca taxa ar fi deductibila, in cazul in care aceste operatiuni ar fi fost realizate in Romania;

b) operatiuni efectuate catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145<sup>1</sup> si 146 din Codul fiscal.

**(6) Pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania, persoana impozabila care nu este stabilita in Romania adreseaza o cerere de rambursare pe cale electronica si o inaintea statului membru in care este stabilita, prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de catre statul membru respectiv.**

**(7) Cererea de rambursare contine urmatoarele informatii:**

a) numele si adresa completa ale solicitantului;

b) o adresa de contact pe cale electronica;

c) descrierea activitatii economice a solicitantului pentru care sunt achizitionate bunurile si serviciile;

d) perioada de rambursare acoperita de cerere;

**e) o declaratie din partea solicitantului ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei pe parcursul perioadei de rambursare, cu exceptia operatiunilor prevazute la alin. (1) lit. c) pct. 1 si 2;**

f) codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de inregistrare fiscala al solicitantului;

g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN si BIC.

**(8) In afara de informatiile mentionate la alin. (7), cererea de rambursare mai contine, pentru fiecare factura sau document de import, urmatoarele informatii:**

a) numele si adresa completa ale furnizorului sau prestatorului;

b) cu exceptia importurilor, codul de inregistrare in scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;

c) cu exceptia importurilor, prefixul statului membru de rambursare in conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;

d) data si numarul facturii sau documentului de import;

e) baza impozabila si quantumul TVA, exprimate in lei;

f) quantumul TVA deductibil, calculat in conformitate cu alin. (3), (4) si (5), exprimat in lei;

g) dupa caz, partea de TVA deductibila calculata in conformitate cu alin. (5) si exprimata ca procent;

**h) natura bunurilor si a serviciilor achizitionate, descrisa conform codurilor de la alin. (9).**

(9) In cererea de rambursare natura bunurilor si a serviciilor achizitionate se descrie conform urmatoarelor coduri:

1. combustibil;
2. inchiriere de mijloace de transport;
3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decat bunurile si serviciile prevazute la codurile 1 si 2);
4. taxe rutiere de acces si 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 si restaurant;
8. acces la targuri si expozitii;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activitati de divertisment si spectacole;
10. **altele. In cazul in care se utilizeaza codul 10, se specifica natura bunurilor livrate si a serviciilor prestate.**

(10) Solicitantul trebuie sa furnizeze pe cale electronica informatii suplimentare codificate cu privire la codurile 1 si 3 prevazute la alin. (9), aceste informatii fiind necesare pentru a determina existenta unor restrictii asupra dreptului de deducere.

(11) In cazul in care baza de impozitare de pe o factura sau de pe un document de import este de cel putin echivalentul in lei a 1000 euro ori in cazul facturilor pentru combustibil de cel putin 250 euro, in vederea obtinerii rambursarii taxei pe valoarea adaugata, solicitantul trebuie sa trimita pe cale electronica copii de pe respectivele facturi sau, dupa caz, documente de import, impreuna cu cererea de rambursare. Echivalentul in lei se determina pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a caror valoare nu depaseste sumele prevazute in teza anterioara, nu este obligatorie transmiterea lor in vederea obtinerii rambursarii, cu exceptia situatiei prevazute la alin. (22).

(12) Solicitantul trebuie sa furnizeze o descriere a activitatilor sale economice prin utilizarea sistemului armonizat de coduri detaliat la nivelul 4, stabilit in conformitate cu art. 34a alin. (3) al doilea paragraf din Regulamentul (CE) nr. 1.798/2003 al Consiliului din 7 octombrie 2003 privind cooperarea administrativa in domeniul taxei pe valoarea adaugata si de abrogare a Regulamentului (CEE) nr. 218/92, cu modificarile ulterioare.

(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 refera la urmatoarele:

a) **achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;**

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare.

(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 îi 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).

(21) *Dupa primirea cererii transmise pe cale electronica de autoritatea competenta din alt stat membru, organul fiscal competent din Romania îi comunica de indata solicitantului, pe cale electronica, data la care a primit cererea. Decizia de aprobare sau respingere a cererii de rambursare se comunica solicitantului in termen de 4 luni de la data primirii cererii, daca nu se solicita informatii suplimentare conform alin. (22).*

(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, in special de*

la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoieli intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.

**(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 îi este adresata.**

(24) In cazul in care organul fiscal competent din Romania cere informatii suplimentare, acesta comunica solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare in termen de doua luni de la data primirii informatiilor cerute sau, in cazul in care nu a primit raspuns la cererea sa de informatii, in termen de doua luni de la data expirarii termenului prevazut la alin. (23). Cu toate acestea, perioada pentru luarea deciziei cu privire la cererea de rambursare, in totalitatea ei sau la o parte a acesteia, trebuie sa fie intotdeauna de maximum 6 luni de la data primirii cererii de catre statul membru de rambursare. In cazul in care organul fiscal competent din Romania cere alte informatii suplimentare, acesta comunica solicitantului decizia sa privind cererea de rambursare, in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, in termen de 8 luni de la data primirii cererii.

(27) In cazul in care cererea de rambursare este respinsa, integral sau partial, organul fiscal competent din Romania comunica solicitantului motivele respingerii, impreuna cu decizia.

Decizia poate fi contestata potrivit prevederilor legale in vigoare in Romania.

(28) Absenta unei decizii privind o cerere de rambursare in termenul prevazut la alin. (25), nu este considerata ca fiind echivalenta aprobarii sau respingerii cererii, dar poate fi contestata conform normelor procedurale in vigoare.

(33) Prevederile alin. (1)-(32) se aplica cererilor de rambursare depuse dupa 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse inainte de 1 ianuarie 2010 se solutioneaza potrivit prevederilor legale in 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 adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".

*Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrari de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusa unor **conditionalitati specifice acestui tip de rambursare**, si anume: persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna cererea de rambursare in termen de maxim 9 luni de la incheierea anului calendaristic si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de propriile autoritati fiscale, depunerea declaratiei pe proprie raspundere privind nelivrarea de bunuri ori prestarea de servicii pe teritoriul statului membru care efectueaza rambursarea etc.).*

*Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a trebuie sa indeplineasca, in primul rand, conditiile cumulative, specifice si*

*peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie, cu atat mai mult cu cat procedura in materie se bazeaza in special pe controlul documentar al cererilor, iar statele membre au, in mod inerent, posibilitati mai reduse in ceea ce priveste verificarea temeiniciei cererilor de rambursare in raport cu cererile propriilor contribuabili.*

In speta, ABC din Belgia a depus cererea de rambursare a TVA prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie de autoritatile fiscale belgiene, **fara ca aceasta sa contina declaratia pe proprie raspundere precum ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei in cursul anului 2010**, asa cum prevede in mod expres pct. 49 alin. (7) lit. e) din Normele metodologice anterior citate. **Cum cererea de rambursare nu contine declaratia, in fapt, aceasta cerere nici nu se considera depusa**, in conformitate cu prevederile 49 alin. (17) din Normele metodologice.

Sustinerile societatii contestatoare sunt vadit nefondate si nu pot fi retinute in sustinerea cauzei, avand in vedere urmatoarele:

1. In primul rand, faptul ca modelul cererii de rambursare, formalizat de autoritatile fiscale belgiene prin intermediul portalului electronic pus la dispozitie in acest sens, nu contine si declaratia pe proprie raspundere in discutie *nu poate fi imputat autoritatilor fiscale din Romania*, intrucat responsabilitatea aplicarii Directivei 2008/9/CE revine tuturor statelor membre ale Uniunii Europene. Or, in privinta *modelului electronic al cererii de rambursare, in conditiile in care aceasta se depune prin intermediul autoritatilor fiscale din statul membru in care este stabilita contestatoarea, responsabilitatea revine in intregime acestor autoritati*. Astfel, in conformitate cu dispozitiile art. 29 alin. (1) din Directiva 2008/9/CE, statul belgian are obligatia punerii in aplicare a actelor cu putere de lege si a actelor administrative necesare conformarii cu dispozitiile directivei, mai ales, cu privire la continutul cererii de rambursare, precizat in mod expres la art. 8 alin. (1) lit. e) din Directiva [transpus in legislatia fiscala din Romania la pct. 49 alin. (7) lit. e) din Normele metodologice].

In consecinta, **contestatoarea nu poate opune autoritatilor fiscale romane lipsa de diligenta a propriilor autoritati fiscale in aplicarea Directivei, putandu-se adresa acestor din urma autoritati pentru inconvenientele rezultate din transpunerea necorespunzatoare a prevederilor Directivei.**

2. In al doilea rand, potrivit art. 15 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare:

"(1) 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 cerute in temeiul articolelor 8, 9 si 11.**

(2) *Statul membru in care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii*".

Din formularea tezei a doua a art. 15 alin. (1) din Directiva rezulta fara echivoc ca **declaratia solicitantului** ca nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii pe teritoriul statului de rambursare, prevazuta in mod specific la art. 8 alin. (1) lit. e) din Directiva [transpusa la pct. 49 alin. (7) lit. e) din Normele metodologice interne] **este o conditie sine qua non pentru rambursarea TVA**, iar in lipsa acesteia cererea de rambursare nu se considera nici macar depusa.

Cum cererea ABC nu contine aceasta declaratie, **ea nu se considera depusa**, astfel ca **autoritatile fiscale belgiene** au confirmat societatii primirea cererii si au transmis-o electronic autoritatilor fiscale romane, **desi cererea nu respecta cerintele minime obligatorii prevazute de dispozitiile comunitare expruse in materie.**

Totodata, faptul ca formularul informatic pus la dispozitie de autoritatile fiscale belgiene nu contine si declaratia in discutie **nu reprezinta un impediment insurmontabil de catre contestatoare**, care avea posibilitatea tehnica sa ataseze cererii de rambursare un fisier care sa contina declaratia, asa cum a procedat si in cazul celor 7 facturi pentru care s-a solicitat rambursarea, atasate in format "pdf" cererii.

3. In sfarsit, decizia nr. dr/yy.yy.yyyy prin care societatea a fost instiintata in ceea ce priveste lipsa declaratiei referitoare la nelivrarea de bunuri sau prestarea de servicii pe teritoriul Romaniei **reprezinta mult mai mult decat simpla comunicare informatica** a acestui fapt, prevazuta de pct. 5.2 din Procedura de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, aprobata prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 4/2010 si reclamata de contestatoare.

In consecinta, contestatoarea nu se poate prevala de faptul ca autoritatile fiscale romane nu au instiintat-o formal cu privire la neconsiderarea cererii ca fiind depusa in lipsa documentatiei complete, **cata vreme la momentul primirii deciziei nr. dr/yy.yy.yyyy contestatoarea a luat cunostinta cu privire la aceste aspecte si a avut posibilitatea sa depuna in termen o noua cerere completa**, care sa contina si declaratia privind nelivrarea de bunuri si neprestarea de servicii pe teritoriul Romaniei in cursul anului 2010, astfel ca **societatea contestatoare nu poate opune organelor fiscale romane propria lipsa de diligena in respectarea reglementarilor in materia rambursarilor de TVA.**

In subsidiar, se retine si faptul ca societatea nu a prezentat nici documentatia cu privire la natura serviciilor de consultanta facturate de prestator in limba romana, in traducere legalizata, respectiv contractul de consultanta si anexele la contract fiind prezentate in limba engleza, iar adresa prestatorului nr. ..../23.09.2010 prezentata in limba romana nu clarifica daca serviciile se refera intr-adevar la consultanta aferenta constructiei unui bun imobil sau, dimpotriva, la o consultanta care vizeaza alte aspecte, fara o legatura directa cu un bun imobil.

Rezulta ca ABC din Belgia nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetului statului roman, prin intermediul mecanismului detaliat instituit de Directiva a 9-a si de art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de S lei solicitata in baza unei cereri care nu se considera depusa intrucat nu contine informatiile minime obligatorii stabilite de reglementarile specifice in materie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul 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) lit. c), alin. (7) lit. e), alin. (13) si alin. (17) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 8 alin. (1) lit. e) si art. 15 din Directiva 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

**DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia ABC din Belgia formulata impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. dr/yy.yy.yyyy, pentru TVA respinsa la rambursare in suma de S 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.