

DECIZIA nr.504/2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
X din Olanda,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresele nr. x de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P. - M.B. cu privire la contestatia formulata de **X**, cu sediul in x, al carei reprezentant fiscal in Romania este x, cu sediul x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **16.07.2009**, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, completata prin adresele inregistrate sub nr. x, il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X, comunicata in data de **19.06.2009**, emisa de DGFP-MB in baza Referatului pentru analiza documentara nr. X, prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei, respectiv s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

Societatea contesta numai TVA respinsa la rambursare in suma de **X lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 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 **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Societatea a achizitionat bunuri in anul 2007 de la societatea x (inregistrata in scopuri de TVA in Romania), pentru care s-au emis facturi cu TVA 19% catre x.

Urmare controlului efectuat de DGFP - Galati la SC X SA, finalizat prin procesul-verbal nr. X, a rezultat ca facturile emise initial pentru livrarile de bunuri catre societate au fost stornate si emise fara TVA, operatiunile respective fiind considerate livrari intracomunitare, motiv pentru DGFP-MB a respins la rambursare TVA solicitata aferenta acestor facturi.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007, x a solicitat rambursarea TVA aferenta achizitiilor, prin depunerea deconturilor de TVA, motiv pentru care societatea a fost supusa inspectiei fiscale.

Pe baza concluziilor din rapoartele de inspectie fiscala, societatea X a furnizat bunuri catre X ce urmau a fi incorporate pe nave maritime in constructie. Aceste bunuri nu au fost transportate in afara Romaniei, ci au fost puse la dispozitia clientului in Romania.

In lunile februarie si martie 2007, societatea X a considerat aceste livrari scutite de TVA cu drept de deducere, in baza art. 143 alin. 1 lit. h din Codul Fiscal.

Conform punctului de vedere exprimat de Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul MFP, scutirea de TVA prevazuta de art. 143 alin. 1 lit. h din Codul Fiscal se refera la livrari de echipamente destinate a fi incorporate pe o nava maritima deja construita, nave destinate navigatiei maritime, utilizate pentru transportul international de persoane si/sau bunuri, pentru pescuit ori alte activitati economice. Prin urmare, scutirea de TVA nu poate fi aplicata pentru livrarile de echipamente care sunt destinate a fi incorporate pe o nava aflata in constructie si care in momentul livrarii bunurilor nu reprezinta o nava maritima si nu este utilizata in scopurile prevazute de lege.

Avand in vedere ca vanzarea echipamentelor efectuata de catre X catre X este o livrare fara transport, bunurile fiind puse la dispozitia societatii X pe teritoriul Romaniei, ele nefiind transportate in alt stat membru, in baza art. 132 alin. 1 lit. c din Codul fiscal, livrarea respectiva va fi supusa impozitarii in Romania cu 19% TVA si nu poate fi considerata drept livrare intracomunitara de bunuri, scutita cu drept de deducere.

Prin urmare, X a procedat corect stornand facturile initial emise fara TVA si emitand facturile corecte cu TVA.

Potrivit rapoartelor de inspectie fiscala emise de Galati, nu au fost identificate alte neconcordante in ceea ce priveste tratamentul TVA aplicat de catre societate si prevederile legale.

In concluzie, societatea considera ca este indreptatita sa solicite rambursarea TVA pentru prestarile de servicii efectuate de catre X.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X emisa in baza Referatului pentru analiza documentara nr. X, DGFP-MB a aprobat la rambursare TVA in suma de x lei, respectiv s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei. Societatea contesta numai TVA respinsa la rambursare in suma de **X lei**.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile societatii si prevederile legale pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de rambursarea TVA in suma de X lei, in conditiile in care facturile pentru care se solicita rambursarea au fost stornate de furnizorul roman si repuse fara TVA.

In fapt, prin cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x, X a solicitat rambursarea TVA in suma x lei.

Potrivit constatarilor din Referatul pentru analiza documentara nr. X a fost emisa Decizia nr. X contestata, prin care organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de **X lei**, contestata de societate.

In drept, in conformitate cu dispozitiile art. 128 alin. 10, art. 130¹ alin. (2), art. 132 alin. 1 lit. c, art. 143 alin. 1, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

"**Art. 128** - (10) Este asimilat cu livrarea intracomunitara cu plata transferul de catre o persoana impozabila de bunuri aparținând activitatii sale economice din România într-un alt stat membru, cu exceptia non-transferurilor prevazute la alin. (12)."

"**Art. 130¹** - (2) Sunt asimilate unei achizitii intracomunitare cu plata urmatoarele:

a) utilizarea în România, de catre o persoana impozabila, în scopul desfasurarii activitatii economice proprii, a unor bunuri transportate sau expediate de aceasta sau de alta persoana, în numele acesteia, din statul membru pe teritoriul caruia aceste bunuri au fost produse, extrase, achizitionate, dobândite ori importate de catre aceasta, în scopul desfasurarii activitatii economice proprii, daca transportul sau expedierea acestor bunuri, în cazul în care ar fi fost efectuat din România în alt stat membru, ar fi fost tratat ca transfer de bunuri în alt stat membru, în conformitate cu prevederile art. 128 alin. (10) si (11)."

"**Art. 132** - (1) Se considera a fi locul livrării de bunuri:

(...) c) locul unde se gasesc bunurile atunci când sunt puse la dispozitia cumparatorului, în cazul bunurilor care nu sunt expediate sau transportate."

"**Art. 143** - (1) Sunt scutite de taxa:

h) în cazul navelor destinate navigatiei maritime, utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit ori alta activitate economica sau pentru salvare ori asistenta pe mare, urmatoarele operatiuni:

1. livrarea, modificarea, repararea, întretinerea, navlosirea, leasingul si închirierea de nave, precum si livrarea, leasingul, închirierea, repararea si întretinerea de echipamente încorporate sau utilizate pe nave, inclusiv echipamente de pescuit."

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

a) persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilita în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate**. (...)"

Norme metodologice:

"49. (1) In conditiile prezentate si in conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabila prevazuta la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei **facturata** de alte persoane impozabile **si achitata** de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, precum si a taxei achitate pentru importul bunurilor in Romania pe o perioada de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioada mai mica de trei luni ramasa din anul calendaristic. **Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979.**

(2) Prin exceptare de la prevederile alin. (1) **nu se acorda rambursarea taxei datorate sau achitate** de persoana impozabila prevazuta la alin. (3) pentru:

a) achizițiile de bunuri a caror livrare este scutita sau care poate fi scutita conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achizitii de bunuri, altele decat cele prevazute la lit. a), sau prestari de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutita de taxa conform art. 141-144¹ din Codul fiscal;

c) achizitii de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acorda deducerea taxei in Romania in conditiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal. (...)

(4) Rambursarea taxei prevazute la alin. (1) se acorda persoanei impozabile prevazute la alin. (3) in masura in care bunurile si serviciile achizitionate sau importate in Romania, **pentru care s-a achitat taxa**, sunt utilizate de catre persoana impozabila pentru:

a) operatiuni aferente activitatii sale economice pentru care persoana impozabila ar fi fost indreptatita sa deduca taxa daca aceste operatiuni ar fi fost efectuate in Romania sau operatiuni scutite conform art. 143 alin. (1) si 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operatiuni prevazute la alin. (3) lit. b).

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicita rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o alta obligatie in plus fata de cele prevazute la alin. (5). **Prin exceptie, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile sa prezinte informatii suplimentare necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata."**

Din normele legale sus-citate rezulta ca 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 conditii 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 6 luni de la incheierea anului calendaristic si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care se anexeze toate documentele aferente in original, sa prezinte dovada inregistrarii in scopuri de taxa in statul membru de care apartin, **dovada platii taxei solicitata** etc.).

Potrivit dispozitiilor art. 143 alin. 1 lit. h pct. 1 din Codul fiscal, in cazul navelor destinate navigatiei maritime, utilizate pentru transportul international de persoane si/sau de bunuri, pentru pescuit ori alta activitate economica sau pentru salvare ori asistenta pe mare, urmatoarele operatiuni sunt scutite de taxa: livrarea, modificarea, repararea, întretinerea, navlosirea, leasingul si închirierea de nave, precum si livrarea, leasingul, închirierea, repararea si întretinerea de echipamente încorporate sau utilizate pe nave, inclusiv echipamente de pescuit.

In conformitate cu prevederile art. 8 alin. 2 lit. a din Instructiunile de aplicare a scutirii de TVA, aprobate prin OMFP nr. 2222/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, livrarile de bunuri si prestarile de servicii prevazute la art. 143 alin. 1 lit. h pct. 1 si 3 din Codul fiscal cuprind, printre altele, operatiuni precum livrarea de echipamente incorporate in nave sau utilizate pe acestea.

Potrivit prevederilor art. 8 alin. 3 din aceleasi instructiuni, justificarea scutirii se realizeaza pe baza documentelor care atesta ca livrarile de bunuri sau prestarile de

servicii sunt destinate scopurilor prevazute de lege. Scutirea nu se acorda pentru livrarile sau prestarile de servicii destinate construirii navelor prevazute la art. 143 alin. 1 lit. h din Codul fiscal.

De asemenea, livrarile de bunuri destinate construirii navelor prevazute la art. 143 alin. 2 lit. a din Codul fiscal pot fi scutite de taxa pe valoare adaugata, daca livrarile respective se incadreaza intr-o masura de simplificare prevazuta in Instructiunile de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferurile si achizitiile intracomunitare asimilate, prevazute la art. 128 alin. (10) si art. 130¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2221/2006 in ceea ce privesc operatiunile pluripartite din Comunitate, legate de lucrari asupra bunurilor mobile corporale.

In situatia in care operatiunile efectuate nu se incadreaza in masurile de simplificare prevazute in Instructiunile de aplicare a masurilor de simplificare cu privire la transferuri si achizitii intracomunitare asimilate, nu se aplica nici o scutire, caz in care operatiunea este considerata o livrare locala, bunurile nefiind exportate sau livrate intracomunitar ca atare, ci incorporate in nave maritime ce urmeaza a fi livrate la export sau in Comunitate.

Potrivit constatarilor din Referatul pentru analiza documentara nr. X in baza caruia a fost emisa Decizia nr. X contestata, organul fiscal a respins la rambursare TVA in suma de X lei, contestata de societate, la respingerea rambursarii taxei solicitata organul fiscal a avut in vedere faptul ca **facturile emise initial (pentru care persoana juridica nerezidenta solicita rambursarea) au fost stornate de furnizorul roman si repuse fara TVA.**

Cu privire la aceste constatari, potrivit pct. 8 din OMFP nr. 523/2007, Serviciul de administrare a contribuabililor nerezidenti a solicitat prin adresa nr. x, efectuarea unor cercetari la fata locului, potrivit art. 56 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la S.C. X SA, cod fiscal x, persoana impozabila stabilita in Romania care a emis facturile pentru care persoana impozabila nerezidenta solicita rambursarea TVA.

Din Procesul-verbal nr. X, inregistrat la DGFP-MB sub nr. x incheiat la aceasta din urma societate, de catre Directia Generala a Finantelor Publice Galati - Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscala, precum si din adresa nr. x inregistrata la DGFP-MB sub nr. x emisa de catre aceeasi institutie, au rezultat urmatoarele:

- intre S.C. X SA si societatea nerezidenta a fost incheiat contractul nr. x;
- in baza contractului cadru incheiat intre parti si pe baza de comanda, S.C. X SA livreaza catre X diverse echipamente navale ce urmeaza a fi incorporate in produse finale (nave maritime) sau livrate ca atare;
- produsele finale (navele maritime) sunt livrate la export sau in Uniunea Europeana;
- **in momentul in care nava (produsul final) paraseste Romania, S.C. X SA procedeaza la stornarea facturilor emise cu TVA catre X si repunerea lor fara TVA catre acelasi client;**

- justificarea scutirii de taxa se face de catre S.C. X SA cu documentele clientului olandez;
- livrarea intracomunitara a echipamentelor inglobate in produsul final este realizata de S.C. X SA;
- S.C. X SA a beneficiat de rambursarea taxei pe valoare adaugata aferenta acestor livrari.

De asemenea, AFP pentru Contribuabili Mijlocii din cadrul DGFP- Galati prin procesul-verbal nr. X a subliniat urmatoarele aspecte:

- "cu facturile enumerate mai sus au fost livrate pe baza de comanda diverse echipamente navale catre X OLANDA, locul de livrare fiind SC X Galati sau au fost incasate avansuri pentru aceste bunuri; echipamentele urmeaza a fi incorporate in produse finale, respectiv nave maritime sau livrate ca atare.

Echipamentele sunt insotite la livrare de avize de expeditie sau raman in stoc, in depozitele furnizorului, la dispozitia clientului, pana la montarea pe nava.

Ulterior, produsele sunt livrate la export sau in Comunitatea Europeana si S.C. X SA Galati procedeaza la stornarea facturilor cu TVA emise catre X OLANDA si repunerea lor fara TVA. (...)

Pana la 28.02.2008 au fost stornate urmatoarele facturi:

- *factura nr. x stornata cu factura nr. x cu TVA si repusa cu factura exp x fara TVA; justificarea exportului s-a facut cu declaratia vamala nr. x;*

- *factura nr. x stornata cu factura nr. x cu TVA si repusa cu factura x fara TVA; justificarea exportului s-a facut cu declaratia vamala nr. x;*

- *factura nr. x stornata cu factura tex nr. x cu TVA si repusa cu factura exp x fara TVA; justificarea exportului s-a facut cu declaratia vamala nr. x;*

- *factura nr. x stornata cu factura tex nr. x cu TVA si repusa cu factura liv x fara TVA; justificarea livrarii s-a facut cu CMR prin care se atesta ca bunurile au fost livrate din Romania in alt stat membru.*

Mentionam ca pe masura ce S.C. X SA poate face dovada livrarii scutita de taxa, facturile initiale cu TVA se storneaza si produsele se factureaza fara TVA."

Se retine ca in conditiile in care societatea nerezidenta critica faptul ca organul fiscal a solutionat cererea de rambursare tinand cont strict de constatările din Procesul-verbal nr. X incheiat de catre Directia Generala a Finantelor Publice Galati, aceasta isi "sustine argumentele pe baza concluziilor rapoartelor de inspectie fiscala" anexate la contestatie.

Astfel, din analiza acestor rapoarte rezulta urmatoarele aspecte:

1. - din copiile rapoartelor de inspectie anexate au fost sterse o serie de informatii, astfel ca nu pot constitui probe relevante in sustinerea cauzei, cata vreme sunt prezentate in parte constatările organelor de inspectie fiscala, respectiv numai ceea ce contestatara considera ca ii este favorabil;

2. - rapoartele de inspectie fiscala nr. x, nr. x si nr. x vizeaza perioada fiscala 01.01.2007 - 31.05.2007, astfel ca nu au legatura cu cauza supusa solutionarii, cata vreme facturile care fac obiectul cererii de rambursare nr. x sunt emise in perioada 30.07.2007 - 14.11.2007;

3. - potrivit raportului de inspectie nr. x, cu privire la TVA colectata: "in perioada verificata societatea (S.C. X SA) inregistreaza venituri din livrari de bunuri **catre SC X Galati**, bunuri ce urmeaza a fi **incorporate in produsul final**, respectiv nave maritime. (...)

Scutirea de TVA a fost justificata de societate (...) cu urmatoarele documente:

- factura fiscala nr. x, invoice nr. x, **DVE I**x (...)

- venituri din prestari servicii in suma de x lei (anexa 9) constand in **servicii de probe nave** facturate catre clientul X din Olanda.

(...) Din verificarea documentelor organele de control au stabilit o diferenta de TVA colectata in suma de x lei, astfel:

- in luna iulie 2007 au fost emise catre SC X Galati facturile cu nr. x si x din 30.07.2007, care insumeaza x lei, pentru care societatea a colectat TVA in suma de x lei, dar in decontul de TVA aferent lunii iulie a in scris TVA in suma de x lei, mai putin cu x lei."

Or, X a solicitat rambursarea TVA aferenta facturilor fiscale nr. x, in conditiile in care aceste facturi, care au facut si obiectul solicitarii la rambursare a TVA de catre S.C. X SA, sunt emise de acelasi furnizor si poarta acelasi numar cu factura fiscala emisa catre o alta societate, respectiv SC X Galati.

Mai mult, asa cum a retinut organul de control, exista neconcordanțe cu privire la cuantumul taxei aferenta facturilor nr. x.

De altfel, se retine si ca prin raportul de inspectie fiscala nr. x anexat se mentioneaza ca S.C. X SA a obtinut venituri din prestari servicii constand in **servicii de probe nave** facturate catre clientul X din Olanda, in timp ce obiectul facturilor anexate de societatea nerezidenta la cererea de rambursare il constituie numai bunuri achizitionate, respectiv vinci de ancora si de manevra (cabestan = troliu folosit la bordul navelor).

Totodata, cu privire la factura fiscala nr. x (cumparator SC X Galati), in raportul de inspectie fiscala nr. x se subliniaza ca este emisa in baza declaratiei vamale de export nr. x.

4. - rapoartele de inspectie fiscala nr. x si nr. x nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei, informatiile prezentate in sustinerea contestatiei sunt parțiale, astfel ca nu se poate stabili legatura cu cauza supusa solutionarii.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca aceste documente nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, cata vreme o serie de informatii din cuprinsul lor au fost sterse de catre contestatara si, mai mult, din informatiile care sunt nesterse, rezulta ca societatea nerezidenta a solicitat rambursarea TVA in baza unor facturi care in fapt **nu** sunt emise pentru aceasta, in calitate de cumparator, ci pentru o alta societate (din Romania).

De asemenea, contrar sustinerilor contestatarei, bunurile achizitionate au parasit teritoriul Romaniei, fapt confirmat de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP Galati (factura nr. x stornata cu factura nr. x cu TVA si repusa cu factura x fara TVA - justificarea exportului s-a facut cu declaratia vamala nr. x; factura nr. x stornata cu factura tex nr. x cu TVA si repusa cu factura exp x fara TVA - justificarea exportului s-a facut cu declaratia vamala nr. x; factura nr. x stornata cu factura tex nr. x cu TVA si

repusa cu factura liv x fara TVA - justificarea livrarii s-a facut cu CMR prin care se atesta ca bunurile au fost livrate din Romania in alt stat membru).

Faptul ca facturile in baza carora X a solicitat rambursarea TVA, au fost stornate si repuse fara TVA, este sustinut si de neprezentarea de catre persoana juridica nerezidenta **a documentelor justificative care sa ateste achitarea taxei facturata** pentru bunurile mobile care i-au fost livrate in beneficiul sau in Romania.

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene **poate solicita rambursarea doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA, in special, la art. 147² alin.(1) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 alin. (1)-(6) si pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: **dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.**

Mai mult, desi contestatara avea posibilitatea ca, in temeiul art. 213 alin. 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, sa depuna probe noi in sustinerea contestatiei, inclusiv dovada platii TVA solicitata la rambursare, nu a facut-o.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei sustinerea contestatarei cu privire la faptul ca "X a procedat corect corectand facturile fara TVA emise initial pentru livrarile de bunuri efectuate catre X, prin stornarea acestora si emiterea facturilor corecte cu TVA", cata vreme, in realitate, X a procedat exact invers decat a retinut contestatara, respectiv a stornat facturile emise initial cu TVA si le-a repus fara TVA, fapt confirmat de DGFP Galati prin Procesul-verbal nr. X. Mai mult, stornarea facturilor nu putea fi mentionata in rapoartele de inspectie fiscala anexate in sustinerea cauzei, intrucat aceasta operatiune s-a produs ulterior efectuarii inspectiilor fiscale invocate de societatea nerezidenta.

Totodata nu poate fi retinuta nici motivatia potrivit careia in speta este vorba de livrari de echipamente destinate a fi incorporate pe o nava aflata in constructie si nu pe o nava deja construita, cata vreme aceasta afirmatie nu este sustinuta de documente.

Prin urmare, intrucat din controlul efectuat de organele de inspectie fiscala, rezulta ca **facturile pentru care se solicita rambursarea TVA au fost stornate de**

furnizorul roman, societatea nerezidenta nu poate beneficia de rambursarea TVA, fapt subliniat si de Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul MFP, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

Drept pentru care, reiese ca sunt corecte retinerile organului fiscal din cuprinsul Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X atacata, cu privire la faptul ca societatea nerezidenta nu poate solicita si nici nu poate beneficia de rambursarea TVA in suma de X lei, intrucat facturile au fost stornate si repuse fara TVA, plata taxei solicitata nefiind justificata cu documente, iar operatiunile respective fiind considerate livrari intracomunitare, aspect retinut si de DGFP Galati prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, 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, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de **X lei**.

Pentru considerentele aratate si in temeiul Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2221/2006, OMFP nr. 2222/2006, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 128 alin. 10, art. 130¹ alin. (2), art. 132 alin. 1 lit. c, art. 143 alin. 1, art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. X emisa de DGFP-MB, 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 Curtea de Apel Bucuresti.