

DECIZIA nr. 771 din 2015 privind
solutionarea contestatiei formulate de
X din Belgia,
cu sediul in ...,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .. inregistrata sub nr. ... de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti cu privire la contestatia X din Belgia.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta electronica in data de **09.12.2010** si inregistrata sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. .. il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de .. lei, din care contesta suma de ... **lei.**

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 si avand in vedere dispozitiile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X 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. ..., organele de specialitate din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de .. lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre X din Belgia prin cererea cu nr. de referinta .., inregistrata sub nr. ...

II. Prin contestatia formulata X din Belgia solicita reanalizarea cererii de rambursare, in sensul acordarii sumei solicitare la rambursare, invocand in sustinere urmatoarele:

- valoarea totala a cererii de rambursare TVA ar fi trebuit sa fie de .. lei in locul sumei de .. lei solicitata prin cererea de rambursare din data de 12.07.2010, deoarece initial a folosit cursul de schimb valutar comunicat de Banca Centrala Europeana in loc sa foloseasca cursul de schimb valutar mentionat in facturile emise de ... SA;

- anexeaza in sustinere copii ale facturilor nr... si nr. .. si copii ale exemplarelor originale aferente acestor facturi, precum si copii ale extraselor bancare care demonstreaza plata acestora;
- factura nr. .. emisa de .. SA a fost platita partial.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile persoanei impozabile nerezidente contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, care nu este inregistrata in scopuri de TVA in Romania poate beneficia de rambursarea taxei, in conditiile in care aceasta nu este evidentiata ca atare in facturile prezentate in sustinerea cererii, fiind inscrisa exclusiv in valuta, nu a prezentat documente justificative care să ateste achitarea taxei facturata, iar in sustinerea contestatiei a prezentat facturi care nu contin mentiunile obligatorii care sa dovedeasca corectia facturilor initiale .

In fapt, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .., organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de ..lei solicitată de X din Belgia pe motiv că:

- nu a prezentat documentele de plată prin care să ateste achitarea TVA;
- suma taxei pe valoarea adăugată din facturile nr... și ... emise de SC ..SA nu este înscrisă și în lei.

In drept, potrivit art. 147² 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. 147². - (1) **In condițiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, 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 achizitii de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]**".

Norme metodologice:

"49. (1) În baza art. 147² 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 achizitii 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 in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144¹ din Codul fiscal;

2. **livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.**

(2) Nu se ramburseaza:

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 144¹ 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. 152¹ 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. 147¹ din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145¹ si 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), respectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania.

(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 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.

(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, 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 in 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 ii este adresata.

(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".

Conform dispozitiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA achitata in Romania 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 achitata pana la data solicitarii rambursarii si sa fie justificata cu documentele prevazute de lege.

In speta, cererea de rambursare a TVA a societatii nerezidente X din Belgia a fost respinsa deoarece societatea a prezentat facturile inregistrate la pozitiile nr. 1 si 2 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea taxei intocmite doar in valuta (in euro), respectiv "invoice" nr. ..in valoare totala de ..euro din care TVA in valoare de .. euro si "invoice" nr. .. in valoare totala de .. euro din care TVA in valoare de .. euro, fiind ulterior prezentate in sustinerea contestatiei, in copie, facturile nr. .. si nr. ..., care contin valoarea TVA in lei.

Analizand sustinerile contestatarei si documentele prezentate se retin urmatoarele:

Dreptul societatilor stabilite in alte state membre al Uniunii Europene la restituirea taxei pe valoarea adaugata este stabilit prin Directiva a 9-a (Directiva 2008/9/CE) si poate fi valorificat numai prin respectarea legislatiei nationale a fiecarui stat membru intrucat, in materia dreptului comunitar, prevederile directivelor nu se aplica direct, ci prin adoptarea unor acte de transpunere in legislatia fiecarui stat membru.

In cazul Romaniei, Directiva a 9-a este transpusa prin art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si O.P.A.N.A.F. nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutiune a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

Prin urmare, pentru a beneficia de dreptul de restituire a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate din Romania, **persoana nerezidenta este obligata sa respecte prevederile legislatiei romane care transpune directiva comunitara, inclusiv cele referitoare la solicitarea rambursarii taxei in baza unor documente justificative (facturi) care sa contina toate informatiile prevazute de legislatia romaneasca in materie.**

De altfel, chiar in jurisprudenta comunitara in materie se subliniaza ca normele instituite nu trebuie sa conduca la un *tratament diferit al persoanelor*

platitoare de impozit in functie de statele membre pe teritoriul carora aceste persoane sunt stabilite, ceea ce implica faptul ca si **persoanele impozabile nerezidente trebuie sa indeplineasca acelasi conditii de forma si de fond cu persoanele impozabile romane pentru a beneficia de deducerea si rambursarea taxei pe valoarea adaugata.**

In acelasi sens sunt si prevederile art. 5 paragraf 2 din Directiva a 9-a, care stipuleaza ca "in intelesul prezentei directive, **dreptul la o rambursare a taxei aferente intrarilor** este determinat in temeiul Directivei 2006/112/CE, **astfel cum se aplica in statul membru de rambursare**". Or, aceste prevederi nu vin decat sa sublinieze faptul ca restituirea/rambursarea TVA pentru aceste persoane se realizeaza numai cu respectarea anumitor conditii de forma si procedurale, cum ar fi: depunerea cererii intr-un anumit termen de decader, suma minima ce poate fi solicitata si perioada la care se refera, **anexarea facturilor corect intocmite** etc.

Reiese, asadar, ca si in cazul facturilor prezentate de persoanele impozabile nerezidente, pentru a beneficia de rambursarea TVA din partea autoritatilor fiscale romane trebuie respectate conditiile de forma si de fond stipulate de legislatia in materie, respectiv de prevederile art. 145, art. 146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila in anul 2009 conform carora:

"**Art. 145.** - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) **Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:**

a) **operatiuni taxabile; [...]."**

"**Art. 146.** - (1) **Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:**

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, **sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)".**

"**Art. 155.** - (5) **Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:**

k) **denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate**, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

(...)

n) **indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, (...)**

Astfel, potrivit acestor prevederi legale, factura prevăzută la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi întocmită în orice limbă oficială a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de inspecție fiscală trebuie asigurată traducerea în limba română, iar baza de impozitare poate fi înscrisă în

valută, **dar dacă operațiunea nu este scutită de taxă, suma taxei trebuie înscrisă și în lei.**

Totodata, se retine ca **inscrierea in lei a taxei colectate prin facturile emise de furnizori/prestatori este o obligatie expres stipulata in legislatia fiscala in materie, menita sa asigure colectarea corecta a taxei la bugetul statului** in care are loc livrarea bunurilor si prestarea serviciilor, prevederile art. 155 alin. (5) lit. n) din Codul fiscal fiind in concordanta deplina cu dispozitiile art. 230 din Directiva 2006/112/CE privind sistemul comun al taxei pe valoarea adaugata, care prevad ca "*sumele indicate in factura se pot exprima in orice moneda, **cu conditia ca valoarea TVA de plata sa fie exprimata in moneda nationala a statului membru in care are loc livrarea de bunuri sau prestarea de servicii***".

Referitor la corectia facturilor devin incidente prevederile art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 159. - (1) **Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:**

a) in cazul in care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) **in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat**".

Cu privire la continutul si corectia documentelor justificative, pct. 72 si pct. 81² din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare prevad urmatoarele:

"**72.** (1) Factura prevazuta la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal va fi intocmita in orice limba oficiala a statelor membre ale Uniunii Europene, dar la solicitarea organelor de control trebuie asigurata traducerea in limba romana. **Baza de impozitare poate fi inscrisa in valuta, dar daca operatiunea nu este scutita de taxa, suma taxei trebuie inscrisa si in lei.** Pentru inregistrarea in jurnalele de vanzari, baza impozabila va fi convertita in lei utilizand cursul de schimb prevazut la art. 139¹ din Codul fiscal".

"**81**². (2) In situatia in care o persoana impozabila a emis facturi aplicand regimul de taxare si ulterior intra in posesia documentelor justificative care îi dau dreptul la aplicarea unei scutiri de taxa pe valoarea adaugata prevazute la art. 143, 144 sau 144¹ din Codul fiscal, **aceasta poate corecta facturile emise, potrivit art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, aplicand regimul de scutire corespunzator operatiunilor realizate.**

(3) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizițiilor nu contin

toate informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii controlului **documentele respective vor fi corectate in conformitate cu art. 159 din Codul fiscal.** Furnizorul/Prestatorul are dreptul sa aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informatii din factura care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau inscrise eronat, dar care nu sunt de natura sa modifice baza de impozitare si/sau taxa aferenta operatiunilor ori nu modifica regimul fiscal al operatiunii facturate initial, chiar daca a fost supus unei inspectii fiscale. Aceasta factura va fi atasata facturii initiale, fara sa genereze inregistrari in decontul de taxa al perioadei fiscale in care se opereaza corectia, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar".

In speta, societatea nerezidenta X din Belgia **nu a prezentat documentatia care sa respecte conditiile legale in vigoare referitoare la corectia facturilor**, respectiv:

- facturile initiale inregistrate la pozitiile nr. 1 si 2 din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea taxei (respectiv "invoice" nr. ... in valoare totala de...euro din care TVA in valoare de .. euro si "invoice" nr. .. in valoare totala de .. euro din care TVA in valoare de .. euro) sunt completate electronic si au sumele inscrise exclusiv in valuta (euro), inclusiv TVA, avand in scris manual cursul valutar si valoarea taxei in lei;

- **nu au fost prezentate facturile de stornare a facturilor initiale** (cu semnul minus);

- facturile anexate in sustinerea contestatiei in copie, in care se evidentiaza valoarea TVA de ..lei (respectiv factura nr. .. in valoare totala de .. lei din care TVA in valoare de .. lei si factura nr. .. in valoare totala de .. lei din care TVA in valoare de .. lei), poarta alt numar si alta valoare a TVA decat cele din lista operatiunilor pentru care se solicita TVA la rambursare. Astfel, se constata ca societatea contestatara a calculat doua valori diferite pentru TVA solicitata la rambursare, respectiv ... lei prin contestatie si ... lei prin cererea de rambursare;

- **in facturile prezentate in sustinere nu se face nicio mentiune cu privire la numarul si data facturilor initiale supuse corectiei.**

Astfel, contestatara X din Belgia, nu **face dovada respectarii procedurii de corectie stipulata de aceste prevederi si nici nu prezinta o explicatie cu privire la situatia creata.**

In ceea ce priveste documentele de plata prin care sa ateste achitarea TVA, se retine ca societatea a anexat in sustinere copii ale extraselor de cont din data de 24.09.2009 in suma de ...euro, 07.05.2009 in suma de ...euro si 28.12.2009 in suma de ... euro, care reflecta operatiunile efectuate intre societatea ... SA si societatea nerezidenta, emise de ING Belgique SA fara a se putea identifica facturile care au constituit obiectul platii. Desi suma platita acopera valoarea facturii nr.... si partial valoarea facturii nr...., extrasele atasate nu detaliaza obiectul transferului respectiv nu identifica facturile solicitate la rambursare.

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca documentele care sa justifice plata facturilor depuse în sustinerea contestatiei nu fac dovada achitarii facturilor catre furnizorul de bunuri, emitent al facturilor ce fac obiectul contestatiei afirmatiile contestatarii nu sunt sustinute de niciun mijloc de probă, desi sarcina probei revine contestatarii în conformitate cu un vechi principiu de drept consfițit de dispozițiile art.1169 din vechiul Cod civil.

Totodata, se retine ca prin contestatia formulata societatea nerezidenta **nu a justificat fondul tranzactiei**, respectiv natura serviciilor achizitionate pentru a se determina daca operatiunea este taxabila in Romania si nici daca taxa facturata a fost achitata, **astfel ca organul de solutionare a contestatiei este tinut exclusiv de verificarea conditiilor de forma, neindeplinite in prezenta cauza** conform celor anterior precizate.

In concluzie, se retine ca facturile atasate contestatiei nu fac dovada ca sunt documentele care sa ateste informatiile si valorile corecte aferente tranzactiei, in conditiile in care nu a fost respectata procedura de corectie prevazuta de art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Rezulta ca societatea nerezidenta X din Belgia nu este indreptatita sa beneficieze de rambursarea din bugetului statului roman, prin intermediul mecanismului special instituit de Directiva a 9-a si de art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal care transpune aceasta directiva, a sumei de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 145 alin. (2) lit. a), art. 146 alin. (1) lit. a), art. 147² alin. (1) lit. a), art. 155 alin. (5) si art. 159 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 72 alin. (1) si pct. 81² din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5 din Directiva a 9-a - 2008/9/CE, art. 230 din Directiva 2006/112/CE si art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge contestatia X din Belgia impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. pentru TVA respinsa la rambursare in suma ... 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.