



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila**



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.371

din ____2013

privind soluționarea contestației formulată de ____ Franța, prin împuternicitul S.C. ____ S.R.L. București, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2013

Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de D.G.F.P. a municipiului București - A.M.A.V.S. - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrarea Contribuabililor Nerezidenți, prin adresa nr.____/____2012, înregistrată la direcția teritorială sub nr.____/____2013, privind contestația formulată de ____Franța împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.____/____2010, emisă de organul fiscal.

Competența de soluționare a fost declinată de către Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor în temeiul art.3(1) din O.P.A.N.A.F. nr.3333/2001, prin adresa nr.____/____2013, înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2013, situație ce a fost comunicată contestatoarei cu adresa nr.____/____2013.

____ are precizat în contestație sediul în Franța, ____, codul de identificare fiscală FR____ și este reprezentată de S.C. ____ S.R.L. București, conform împuternicirii fără număr depusă în original la dosarul cauzei cu adresa înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2013, urmare solicitării organului de soluționare din adresa nr.____/____2013.

Obiectul contestației îl constituie T.V.A. respinsă la rambursare în sumă de ___ lei, prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ___/___2010.

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ___/___2010 a fost comunicată la data de 17.12.2010, conform recomandatei externe ___, iar contestația a fost înregistrată la organul al cărui act este atacat sub nr. ___/___2011, astfel că, a fost îndeplinită condiția de procedură prevăzută la art.207(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art.207(1) și art.209(3¹) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. a municipiului București sub nr. ___/___2011 și la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ___/___2013, a cărei competență de soluționare a fost delegată de către A.N.A.F.-D.G.S.C. prin adresa nr. ___/___2013, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ___/___2013, ___ Franța solicită anularea deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ___/___2010, precum și rambursarea T.V.A. în sumă de ___ lei, respinsă prin acest act administrativ fiscal, motivând următoarele:

În fapt, societatea a plătit pe baza facturilor fiscale emise de furnizorii săi din România, ce au fost cuprinse în cererea nr. ___, către ___ S.R.L., chirie autoturism, chirie birou, piese de schimb autoturism, servicii transport pe teritoriul României, refacturare servicii curierat, reparații utilaje, către ___, piese de schimb auto și către ___ S.A., subansamble necesare unor utilaje.

Pentru toate aceste facturi care însumau T.V.A. în valoare totală de ___ lei, contestatoarea susține că a solicitat în termenul legal rambursarea pe baza declarației 308, înregistrată sub nr. ___/___2008, în temeiul Ordinului 523/2007 și al art.147² din Legea nr.571/2003, precum și a pct.49 din H.G.nr.44/2004, cerere ce a fost depusă prin împuternicit S.C. ___ S.R.L. București.

D.G.F.P. a municipiului București a emis decizia cu nr. ___/___2010, prin care respinge la rambursare întreaga sumă, și a fost comunicată la data de 17.12.2010.

Motivele respingerii cererii de rambursare a T.V.A. sunt:

- neprezentarea unui certificat emis de autoritatea competentă din statul francez prin care să se facă dovada că societatea este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. în Franța,

- neprezentarea documentelor doveditoare de plată a taxei pe valoarea adăugată pentru care se solicită rambursarea,

- neprezentarea documentelor justificative (contracte de achiziție bunuri și prestări servicii, comenzi, etc.) din care să reiasă achiziția bunurilor sau prestărilor de servicii, precum și contracte, facturi, etc. din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate cu facturile pentru a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicită rambursarea, fapt ce a făcut să nu poată fi stabilită conform prevederilor legale încadrarea operațiunilor economice desfășurate de contribuabilul nerezident pentru care a solicitat rambursarea T.V.A.,

- o serie de facturi nu cuprindeau și valoarea în lei a T.V.A.,

- o serie de facturi nu au fost depuse în original, ci doar în copie,

- facturile reprezentând servicii de telefonie pentru care locul prestării este considerat la locul unde clientul cărui îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, respectiv Franța.

Pentru soluționarea contestației, se răspunde la fiecare din paragrafele de mai sus, astfel:

- s-a atașat la contestație certificatul de T.V.A. care face dovada că societatea este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. în Franța,

- facturile prezentate în cererea de rambursare au fost achitate în întregime, deși acest lucru nu a putut fi demonstrat de ___ întrucât extrasele bancare se află în arhiva anului 2007 și nu a fost posibilă căutarea lor în termenul scurt pentru formularea contestației, dar chiar și organele fiscale puteau solicita furnizorilor, care au emis facturile, dovezi că acestea au fost achitate în întregime, iar pentru o parte din acestea au fost atașate documente care dovedesc plata acestora,

- se atașează la contestație copii ale unor contracte încheiate cu furnizorii români, făcând precizarea că nu toate tranzacțiile aveau la bază contracte încheiate, dar se poate observa de pe facturi care au fost bunurile sau serviciile facturate,

- s-a solicitat furnizorilor refacerea facturilor astfel încât acestea să prevadă și suma T.V.A. în lei și aceste facturi au fost atașate contestației,

- facturile depuse în copie au fost depuse și în original.

II. Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ___/___2010, emisă de D.G.F.P. a municipiului

București-A.M.A.V.S.-S.R.S.A.A.C.N., a fost respinsă la rambursare T.V.A. în sumă de _____ lei, motivată în fapt de următoarele :

- neprezentarea unui certificat emis de autoritatea competentă din statul francez prin care să se facă dovada că societatea este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. în Franța,

- neprezentarea documentelor doveditoare de plată a taxei pe valoarea adăugată pentru care se solicită rambursarea,

- neprezentarea documentelor justificative (contracte de achiziție bunuri și prestări servicii, comenzi, etc.) din care să reiasă achiziția bunurilor sau prestărilor de servicii, precum și contracte, facturi, etc. din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate cu facturile pentru a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicită rambursarea, fapt ce a făcut să nu poată fi stabilită conform prevederilor legale încadrarea operațiunilor economice desfășurate de contribuabilul nerezident pentru care a solicitat rambursarea T.V.A.,

- suma taxei pe valoarea adăugată din facturile anexate la cererea de rambursare și înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea (la pozițiile :1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 29, 31, 38, 39, 40, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76) nu este înscrisă în lei pe aceste facturi,

- anexarea în copie a facturilor care sunt înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea la pozițiile : 25, 26, 27, 28, 30, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77, 78,

- facturi reprezentând servicii de telefonie pentru care locul prestării este considerat a fi locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, respectiv Franța, facturi care sunt înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea la pozițiile :25, 30, 35, 43, 45, 52, 60, 63, 72.

Temeiurile de drept invocate de organul fiscal sunt:

- art. 147² (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.49(5) lit.b) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

- art.147² (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare,

- art. 147² (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.49(2) lit.b) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

- art.146 (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare,

- art. 147² (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.49(5) lit.a) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare,

- art.133 (2) lit.g) pct.10 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatoarei în raport de constatările organului fiscal, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea beneficiază de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ___ lei, în condițiile în care nu a probat achitarea facturilor de achiziție de bunuri și servicii.

În fapt, organul fiscal a respins la rambursare T.V.A. în sumă de ___ lei, motivat de faptul că nu a fost prezentat un certificat emis de autoritatea competentă din statul francez prin care să se facă dovada că societatea este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. în Franța, nu au fost prezentate documentele care să dovedească plata taxei pe valoarea adăugată pentru care se solicită rambursarea, nu au fost prezentate documentele justificative (contracte de achiziție bunuri și prestări servicii, comenzi, etc.) din care să reiasă achiziția bunurilor sau prestărilor de servicii, precum și contracte, facturi, etc. din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate cu facturile pentru a cărei taxă pe valoarea adăugată se solicită rambursarea, fapt ce a făcut să nu poată fi stabilită conform prevederilor legale încadrarea operațiunilor economice desfășurate de contribuabilul nerezident pentru care a solicitat rambursarea T.V.A., suma taxei pe valoarea adăugată din facturile anexate la cererea de rambursare și înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea nu este înscrisă în lei pe aceste facturi, au fost anexate în copie facturile care sunt înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, au fost depuse facturi reprezentând servicii de telefonie pentru care locul prestării este considerat a fi locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, respectiv Franța.

Împotriva actului administrativ fiscal prin care a fost respinsă la rambursare T.V.A. către nerezident, se formulează contestație, motivată prin atașarea la contestație a certificatului de T.V.A. care face dovada că societatea este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de T.V.A. în Franța, prin susținerea că facturile prezentate în cererea de rambursare au fost achitate în întregime, deși acest lucru nu a putut fi demonstrat de ___ întrucât extrasele bancare se află în arhiva anului 2007 și nu a fost posibilă căutarea lor în termenul scurt pentru formularea cererii, prin atașarea la aceasta de copii ale unor contracte încheiate cu furnizorii români, cu precizarea că nu toate tranzacțiile aveau la bază contracte încheiate, dar se poate observa de pe facturi care au fost bunurile sau serviciile facturate,

prin solicitarea furnizorilor să se refacă facturile astfel încât acestea să prevadă și suma T.V.A. în lei și aceste facturi corectate au fost atașate, prin faptul că facturile depuse în copie au fost depuse și în original.

În drept, potrivit prevederilor art.133 (1), (2) lit. g) pct.10, art.147² (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare,

”ART. 133

(1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, **locul prestării este considerat a fi:**

.....
g) **locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul, în cazul următoarelor servicii:**

.....
10. **telecomunicațiile.** Sunt considerate servicii de telecomunicații serviciile având ca obiect transmiterea, emiterea și recepția de semnale, înscrisuri, imagini și sunete sau informații de orice natură, prin cablu, radio, mijloace optice sau alte mijloace electromagnetice, inclusiv cedarea dreptului de utilizare a mijloacelor pentru astfel de transmisii, emiteri sau recepții. Serviciile de telecomunicații cuprind, de asemenea, și furnizarea accesului la rețeaua mondială de informații. În cazul în care serviciile de telecomunicații sunt prestate de către o persoană stabilită în afara Comunității sau care are un sediu fix în afara Comunității de la care serviciile sunt prestate, către o persoană neimpozabilă care este stabilită, are domiciliul stabil sau reședința obișnuită în Comunitate, se consideră că prestarea are loc în România, dacă serviciile au fost efectiv utilizate în România;”

”Art. 147² - (1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate;**”

În aplicarea acestor prevederi legale la pct.49 din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare se dispune:

”49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4) - (14), **persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile și achitate de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România**, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă 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 acordă rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru:**

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

b) achiziții de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a căror livrare/prestare este sau poate fi scutită de taxă conform art. 141 - 144¹

din Codul fiscal;

c) achiziții de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.

(3) Persoana impozabilă prevăzută la art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxă în România conform art. 153 Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioadă, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor:

a) servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum și art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urmă este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal

b) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - d), f) și g) din Codul fiscal.

(4) Rambursarea taxei prevăzute la alin. (1) se acordă persoanei impozabile prevăzute la alin. (3) în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate de către persoana impozabilă pentru:

a) operațiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptățită să deducă taxa dacă aceste operațiuni ar fi fost efectuate în România sau operațiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal;

b) operațiuni prevăzute la alin. (3) lit. b).

(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligații:

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând **toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evedențieze taxa a cărei rambursare se solicită;**

b) să facă dovada că este o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competentă din statul membru în care aceasta este stabilită. Totuși, atunci când autoritatea fiscală competentă română posedă deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data emiterii primului certificat de către autoritatea competentă a statului în care este stabilită;

c) să confirme prin declarație scrisă că în perioada la care se referă cererea sa de rambursare nu a efectuat livrări de bunuri sau prestări de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu excepția, după caz, a serviciilor prevăzute la alin. (3) lit. a) și b);

d) să se angajeze să înapoieze orice sumă ce i-ar putea fi rambursată din greșeală.

(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

(7) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) va fi aferentă facturilor pentru achiziționarea de bunuri sau servicii sau documentelor pentru importuri efectuate în perioada prevăzută la alin. (1), dar poate fi aferentă și facturilor sau documentelor de import necuprinse încă în cererile anterioare, în măsura în care aceste facturi sau

documente de import sunt aferente operațiunilor realizate în anul calendaristic la care se referă cererea.

(8) Cererea de rambursare prevăzută la alin. (5) lit. a) trebuie depusă la organele fiscale competente în termen de șase luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibilă.

(9) Dacă o cerere se referă la o perioadă:

a) mai scurtă decât un an calendaristic dar nu mai mică de trei luni, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mică de 200 lei;

b) de un an calendaristic sau perioada rămasă dintr-un an calendaristic, suma pentru care se efectuează cererea nu poate fi mai mică de 25 lei.

(10) Decizia privind cererea de rambursare va fi emisă în termen de șase luni de la data la care cererea, însoțită de documentele necesare pentru analizarea cererii, se depune la organele fiscale competente. În cazul în care rambursarea este respinsă parțial sau în totalitate, organele fiscale competente vor prezenta motivele respingerii cererii. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare din România.

(11) La cererea solicitantului, rambursările se efectuează în lei într-un cont indicat de persoana impozabilă fie în România, fie în statul membru în care aceasta este stabilită. Orice comisioane bancare se vor suporta de solicitant.

(12) Organele fiscale competente vor marca documentația anexată la o cerere de rambursare pentru a împiedica utilizarea acestora pentru o altă cerere. Organele fiscale competente vor returna această documentație solicitantului în termen de o lună de la data deciziei prevăzute la alin. (10).

(13) În cazul în care o rambursare este obținută în mod fraudulos sau printr-o eroare oarecare, organele fiscale competente vor solicita persoanei impozabile care a beneficiat de rambursare restituirea sumelor rambursate în mod eronat și accesoriilor aferente. În caz de nerestituire a sumelor, organele fiscale competente vor proceda la recuperarea acestora potrivit prevederilor referitoare la asistența reciprocă privind rambursările de TVA.

(14) La cererea unei persoane impozabile stabilite în România, cu excepția întreprinderilor mici cu regimul special prevăzut la art. 152 din Codul fiscal, care dorește să solicite rambursarea taxei în alt Stat Membru, autoritatea fiscală competentă va emite un certificat conform alin. (5) lit. b) din care să rezulte că persoana respectivă este persoană impozabilă înregistrată în scopuri de taxă conform art. 153 în România.”

Din prevederile legale reținute rezultă că orice persoană impozabilă neînregistrată și care nu era obligată să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, poate solicita **rambursarea taxei achitate**, în condițiile în care depune toate documentele prevăzute la pct.49(5) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Analizând documentele depuse de către contestatoare la momentul introducerii contestației, se constată că pentru facturile înscrise la pozițiile 1-22, 31, 56 în cererea de rambursare a T.V.A. nu au fost depuse nici de această dată, facturile care să aibă evidențiată taxa în lei, a cărei rambursare se solicită, fiind depuse doar facturile în euro, încălcând astfel prevederile la pct.49(5) lit.a) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, condiție obligatorie ce trebuia îndeplinită la data depunerii cererii, precum și că, pentru toate facturile cuprinse în aceasta nu

s-a făcut dovada achitării lor, condiție dispusă la art. 147² (1) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În susținere, contestatoarea a înțeles să anexeze contestației câteva extrase de cont și două contracte, dar care nu sunt traduse în limba română, astfel că nu pot constitui probe pentru soluționarea favorabilă a cauzei.

De altfel, în contestație se recunoaște că nu au fost depuse probe privind achitarea facturilor de achiziție de bunuri și servicii, motivat de faptul că documentele s-ar afla în arhiva anului 2007 și nu au putut fi puse la dispoziția organului de soluționare în timpul scurt până la depunerea acestora, dar nici până în prezent nu au fost depuse aceste documente justificative, obligatorii.

Pe de altă parte, se precizează că nu a avut pentru toate tranzacțiile încheiate contracte, dar pentru a justifica închirierea unui bun, este necesar să se facă proba că a fost transmisă folosința acestuia către beneficiar, printr-un act de voință al părților, ori pentru închirierea autoturismului Logan și a biroului, contestatoarea avea obligația să depună în susținere un act bilateral care să dovedească că s-a transmis folosința acestora.

Totodată, pentru serviciile de telefonie refacturate contestatoarei, conform prevederilor art. 133 (2) lit. g) pct.10 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, locul prestării se consideră a fi **"locul unde clientul căruia îi sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu condiția ca respectivul client să fie stabilit sau să aibă un sediu fix în afara Comunității ori să fie o persoană impozabilă acționând ca atare, stabilită sau care are un sediu fix în Comunitate, dar nu în același stat cu prestatorul,"** condiție ce este îndeplinită pentru a deduce T.V.A. în Franța.

În concluzie, pentru motivele reținute, contestația formulată de ____ Franța prin împuternicitul S.C. ____ S.R.L. București, pentru T.V.A. respinsă la rambursare în sumă de ____ lei, prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr.____/____2010, se privește ca neîntemeiată, urmând să fie respinsă pentru acest motiv.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ____ Franța prin împuternicitul S.C. ____ S.R.L. București, pentru T.V.A. respinsă la rambursare în sumă de ____ lei, prin decizia de rambursare a taxei pe

valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ___/___2010, emisă de D.G.F.P. a municipiului București - A.M.A.V.S. - Serviciul Reprezentanțe Străine, Ambasade și Administrarea Contribuabililor Nerezidenți.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art.210(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare, conform prevederilor art.218(2) din același act normativ, la instanța de contencios administrativ competentă, potrivit legii.

DIRECTOR EXECUTIV,