

DECIZIA nr. 752/21.11.2013
solutionarea contestatiei formulata de
societatea X
inregistrata la Serviciul solutionare contestatii sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti cu adresa nr. x, cu privire la contestatia depusa de societatea X cu sediul in Spania,

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 13.06.2012 si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x, completata cu adresa nr. x il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, comunicata la data de 22.05.20x, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de x lei.

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

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

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de x lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre Mercedes-Benz Spania, prin cererea cu nr. de referinta, inregistrata sub nr. x pentru perioada 01.01.20x-31.12.20x.

II. Prin contestatia formulata de X solicita revizuirea deciziei nr. x si rambursarea TVA-ului de x lei ce corespunde facturii nr. x in conformitate cu Directiva 9/2008 si depune in sustinerea cauzei extrasul bancar in care figureaza plata facturii mentionate si mentioneaza faptul ca nu exista niciun document de transport deoarece stantele au ramas in Romania.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii nerezidente contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achizitii de bunuri din Romania, in conditiile in care, societatea nerezidenta nu a prezentat documente din care sa reiasa ca achizitiile in cauza sunt impozabile in Romania.

In fapt, prin cererea de rambursare pentru persoanele impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România înregistrată sub nr. x Mercedes-Benz Spania a solicitat rambursarea TVA în suma de x lei, pentru perioada 01.01.20x-31.12.20x.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, organele fiscale au respins cererea pentru următoarele motive:

- în adresa transmisă de persoana impozabilă nerezidentă, adresa înregistrată la DGFP-MB sub nr. x, se precizează faptul că: „plata către furnizor (S SRL) s-a efectuat în euro prin intermediul societății mama, Daimler AG, după cum rezultă din documentul intern anexat <RO0920110224 – Statement 00319_281209.pdf>”; Documentul menționat aferent facturii nr. x nu a fost însă regăsit anexat, dar până la data prezentului nu a fost transmis, document solicitat de DGFPMB prin cererea de informații suplimentare nr. x. Astfel nu s-a făcut dovada achitării taxei pe valoare adăugată solicitată la rambursare, aferentă facturii nr. x;

- adresa de expediție/locul de descărcare menționate pe factura nr. x este Z SA,, condiții de livrare DDU A, de unde rezultă faptul că utilajele (stantate), au fost expediate la uzina S, operațiunea reprezentând o achiziție intracomunitară de bunuri efectuată de X SA. Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se regăsesc bunurile în momentul în care se încheie expediția sau transportul bunurilor, respectiv în Spania. Astfel, din punct de vedere al taxei această operațiune nu este impozabilă în România.

Prin contestația formulată de X susține că documentele de plată solicitate au fost transmise prin poșta și prin e-mail în data de x și anexează la contestație următoarele:

- extrasul bancar în care figurează plata facturii nr. x;

- răspunsul la cererea de informații suplimentare prin care menționează că nu există niciun document de transport, întrucât stantele au rămas în România;

- adresa de la furnizorul S SRL prin care certifică faptul că sculele de pe factura nr. x sunt proprietatea companiei X.

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 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. 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 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 îndeplinește cumulativ următoarele condiții:**

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri 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.

(3) **Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:**

a) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în afara României, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor 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.

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

1. combustibil [...].

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

(11) În cazul în care baza de impozitare de pe o factură sau de pe un document de import este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro, în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare. Echivalentul în lei se determină pe baza cursului valutar de schimb comunicat de Banca Națională a României valabil la data de 1 ianuarie 2010. Pentru facturile sau documentele de import a căror valoare nu depășește sumele prevăzute în teza anterioară, nu este obligatorie transmiterea lor în vederea obținerii rambursării, cu excepția situației prevăzute la alin. (22).

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

(15) Cererea de rambursare se 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.

(33) Prevederile alin. (1)-(32) se aplica cererilor de rambursare depuse dupa 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse înainte de 1 ianuarie 2010 se solutioneaza potrivit prevederilor legale în 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".

De asemenea, conform art. 5 si art. 6 din Directiva a 9-a/CE din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adaugata, prevazuta în Directiva 2006/112/CE:

"Art. 5. [...] Fara a aduce atingere articolului 6, în înțelesul prezentei directive, dreptul la o rambursare a taxei aferente intrarilor este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, astfel cum se aplica în statul membru de rambursare.

Art. 6. Pentru a fi eligibila pentru rambursare în statul membru de rambursare, o persoana impozabila nestabilita în statul membru de rambursare trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilita."

Din normele legale sus-citate rezulta ca, legiuitorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrarile 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 si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, sa depuna documentele care sa evidentieze taxa achitata de aceasta persoana pentru achizitia a carei rambursare se solicita, sa raspunda solicitarilor organului fiscal cu privire la informatii suplimentare necesare verificarii indeplinirii conditiilor legale de rambursare, etc.).

Astfel, se retine ca, societatile nerezidente care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 9-a **trebuie sa indeplineasca 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.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea nerezidenta a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin cererea nr. x, rambursarea TVA in suma de x lei, pentru perioada 01.01.20x- 31.12.20x.

In vederea solutionarii cererii de rambursare nr. x, prin cererea de informatii suplimentare nr. x, Serviciul de reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a solicitat contestatarea informatii si documente suplimentare, respectiv:

- documentele care fac dovada achitarii taxei pe valoare adaugata solicitata la rambursare pentru factura nr. x (extrasele de cont bancar);

- descrierea bunurilor si serviciilor care fac obiectul facturii nr. x emisa de S insotita de traducere autorizata in limba romana;

- documente din care sa reiasa in mod clar circuitul economic ulterior al bunurilor achizitionate de la S conform facturii nr. x (facturi, documente de transport, etc.) si beneficiarul final al acestora;

Descrierea activitatii desfasurate de X pe teritoriul Romaniei, insotita de traducerea in limba romana certificata de traducatori autorizati.

In urma cererii de informatii suplimentare, societatea nerezidenta a mentionat urmatoarele:

- plata catre furnizor s-a efectuat in euro prin intermediul societatii mama, D, dupa cum rezulta si din documentul anexat;

- bunurile facturate sunt utilaje (stante);

- nu exista niciun document de transport, intrucat stantele au ramas in Romania; Contitech utilizeaza in Romania stanta pe care a facturat-o, pentru a stanta piese pe care ulterior le vinde societatii nerezidente, operatiune care nu are legatura cu factura stantei pentru care se solicita rambursarea TVA;

- Mercedes Benz Spania nu intreprinde alte activitati in Romania, in afara relatiei cu furnizorii sai.

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. x, Serviciul de reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de x lei, respingerea fiind motivata de faptul ca pana la data emiterii deciziei, societatea nerezidenta nu a facut dovada achitarii TVA solicitata la rambursare, iar din adresa de expeditie mentionata pe factura nr. x rezulta ca utilajele au fost expediate la uzina S Spania, fiind considerata o achizitie intracomunitara. Locul

achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi local unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expeditia, respectiv Spania.

Totodata, in ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente si prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Art. 213. – (4) Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora."

Din normele legale mai sus prezentate se retine ca, societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Prin contestatia formulata de Mercedes-Benz Spania anexeaza la contestatie urmatoarele documente:

- extrasul bancar in care figureaza plata facturii nr. 196452404/30.11.2009;
- raspunsul la cererea de informatii suplimentare prin care mentioneaza ca nu exista niciun document de transport, intrucat stantele au ramas in Romania;
- adresa de la furnizorul Contitech Fluid Automotive Romania SRL prin care certifica faptul ca sculele de pe factura nr. 196452404/30.11.2009 sunt proprietatea companiei Mercedes Benz.

Potrivit art. 126 si art. 133 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile incepand cu 01.01.2010:

„Art. 126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

„Art. 130¹ - (1) Se consideră achiziție intracomunitară de bunuri obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate la destinația indicată de cumpărător, de către furnizor, de către cumpărător sau de către altă persoană, în contul furnizorului sau al cumpărătorului, către un stat membru, altul decât cel de plecare a transportului sau de expediere a bunurilor.”

„Art. 132¹ - (1) Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.”

Potrivit pct. 12 din privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

„12. (1) Conform art. 132¹ alin. (1) din Codul fiscal, locul unei achiziții intracomunitare de bunuri este întotdeauna în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor. În cazul în care, conform art. 132 alin. (2) din Codul fiscal, cumpărătorul furnizează un cod de înregistrare în scopuri de TVA dintr-un alt stat membru, decât cel în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor, se aplică rețeaua de siguranță, respectiv achiziția intracomunitară se consideră că are loc și în statul

membru care a furnizat codul de înregistrare în scopuri de TVA și în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.”

Din dispozițiile legale precizate reiese ca stabilirea locului de achiziție este importantă pentru a se determina achiziția este sau nu impozabilă în România întrucât contribuabilii nerezidenți nu beneficiază de rambursarea TVA decât pentru operațiuni impozabile (taxabile) în România.

În caz contrar, dacă achiziția nu este impozabilă în România, taxa este facturată incorect, iar contribuabilii nerezidenți nu pot beneficia de rambursarea TVA în România, în temeiul pct. 49 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2003, cu modificările și completările ulterioare care transpun fidel art. 4 lit. a) din Directiva 2008/9/CE.

Deși i s-a solicitat expres prin cererea de informații prezentarea naturii bunurilor/serviciilor achiziționate, societatea nu a depus niciun document din care să reiasă ce reprezintă codurile înscrise în factura nr. x. Astfel, așa cum precizează contestatara a achiziționat de la S SRL bunuri, pe factura la denumire sunt trecute codurile “WL64000001”, ce au fost expediate în Spania, așa cum rezultă din facturi unde la poziția “locul de descărcare” este trecut “X SA, 01080 ...”, „condiție de livrare”- DDU S. Astfel, deși contestatara avea cunoștința de faptul că organul fiscal i-a precizat în decizia atacată ca din punct de vedere al TVA operațiunea nu este impozabilă în România, nu a prezentat în susținerea cauzei niciun document care să probeze afirmațiile precum că stantele au rămas în România spre a fi utilizate la producerea de piese ce se livrează ulterior în Spania. Ori, simpla mențiune precum că nu are document de transport, motiv pentru care nu a realizat o achiziție intracomunitară, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care nu a prezentat contracte încheiate cu furnizorul de bunuri, comenzi, sau orice alte documente care să-i susțină afirmația. Nici declarația furnizorului nu este suficientă și nu probează faptul că stantele (sculele) au rămas în România.

Fată de cele prezentate, întrucât contestatara nu a prezentat documente care să-i susțină afirmațiile precum că a achiziționat stante ce au rămas în România, contrar precizărilor cuprinse în facturi precum că bunurile au fost livrate în Spania, rezultă că nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute la pct. 49, alin (2) lit. a) din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele anterior reținute, urmează a se respinge ca nesustenută cu documente contestația pentru TVA în suma de x lei respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. x, întocmită de Serviciul reprezentante străine, ambasade și administrarea contribuabililor nerezidenți din cadrul D.G.F.P.M.B., societatea nerezidentă ne prezentând dovezi de natură să modifice constatările organelor fiscale din decizia de rambursare atacată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 126, art. 130¹, art. 132¹ și art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 12 și pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 213 alin. (1) și art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

DECIDE:

Respinge ca nesustinuta cu documente contestatia formulata de societatea **X** impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. x pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **x lei**, intocmita de Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B.

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.