

DECIZIA nr. 733 din 14.11.2013 privind
solutionarea contestatiei formulata de **ABC** - Ungaria,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de2013 cu adresa nr. de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia ABC din Ungaria formulata prin imputernicit C in baza imputernicirii transmisa in original prin posta si inregistrata sub nr./.....2013.

Obiectul contestatiei, transmisa prin email si inregistrata sub nr./....., retransmisa in limba engleza in original sub nr./.....2013 si in limba romana sub nr./21.10.2013 il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decrb1, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **SR** 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 ABC din Ungaria.

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. decrb1, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de SR lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre ABC din Ungaria prin cererea cu nr. de referinta HU....., inregistrata sub nr./.....

II. Prin contestatia formulata ABC solicita anularea deciziei de rambursare nr. decrb1 si sustine ca cererea de informatii suplimentare nu a fost primita nici de solicitant, nici de reprezentantul acestuia, iar ulterior a transmis prin email si prin posta extrasele de cont bancare la fiecare factura si declaratia care a obiectata prin decizia atacata.

In sustinerea contestatiei se ataseaza copia facturilor emise de SC CMB SRL, a extraselor de cont bancare prin care se confirma plata sumelor facturate si a declaratiei solicitantului data

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile nerezidentei contestatoare, reglementările 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 achizitiile de bunuri si servicii din Romania, in conditiile in care facturile si dovezile de plata solicitate de organele fiscale prin cererea de informatii suplimentare au fost prezentate numai in parte cu prilejul depunerii contestatiei.

In fapt, prin cererea cu nr. de referinta HU..., inregistrata sub nr./..... ABC a solicitat rambursarea TVA in suma de SR lei pentru urmatoarele operatiuni inscrise in lista operatiunilor:

- SR1 lei pentru achizitiile realizate in anul 2009 de la furnizorul CMB SRL pentru care a in scris codul 4 (poz. 1-24 din lista);
- SR2 lei pentru achizitiile realizate in anul 2009 de la furnizorii FZ pentru care a in scris codul 3 (poz. 25-34 din lista).

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decrb1, organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de SR lei solicitata de ABC din Ungaria pentru urmatoarele motive:

- nu au fost prezentate documentele de plata a facturilor, desi acestea au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare (adresa) nr. .../...;
- nu a fost prezentata declaratia din care sa reiasa ca societatea nerezidenta nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate a fi livrate/prestate pe teritoriul Romaniei pe parcursul perioadei de rambursare.

In drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

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

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

Norme metodologice:

"49. (1) In baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania.** Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, **daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:**

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.

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

- 1. combustibil;**
2. închiriere de mijloace de transport;
- 3. cheltuieli legate de mijloace de transport (altele decât bunurile și serviciile prevăzute la codurile 1 și 2);**
- 4. taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor;**
5. cheltuieli de deplasare, de exemplu, cu taxiul sau cu mijloacele de transport public;
6. cazare;
7. servicii de catering și restaurant;
8. acces la târguri și expoziții;
9. cheltuieli pentru produse de lux, activități de divertisment și spectacole;
10. altele. În cazul în care se utilizează codul 10, se specifică natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate.

(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 indoilei 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, respectiv neefectuarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia operatiunilor anume precizate in lege.

Tinand cont de TVA solicitata prin cererea de rambursare inregistrata sub nr. 23/19.03.2010 (34 pozitii din lista operatiunilor anexata cererii), de motivele retinute in decizia de rambursare contestata si de documentatia existenta in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Dreptul organelor fiscale de a solicita nerezidentilor informatii si documentatie suplimentara pentru justificarea TVA solicitata la rambursare este prevazut la alin. (22) al pct. 49 din Normele metodologice care transpun prevederile Directivei 2008/9/CE. In acelasi timp, este prevazuta si obligatia nerezidentilor de a raspunde in termen de o luna de la primirea solicitarii, precum si de atasarea, a priori, in fotocopie facturile) în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro, fara ca pct. 49 alin. (23) din Normele metodologice sa prevada vreo sanctiune anume pentru nerespectarea termenului.

Astfel, din documentele existente la dosar reiese ca prin cererea de informatii suplimentare nr. /..... organele fiscale au solicitat nerezistentei prezentarea copiilor facturilor care nu fusesera deja atasate cererii de rambursare, dovada achitarii acestora, declaratia solicitantului privind nelivrarea de bunuri sau prestarii de servicii cu locul in Romania si codul BIC valid. Aceasta cerere de informatii a fost remisa societatii nerezidente la adresa de email indicata expres in cererea de rambursare in data de ora 8:57 si a fost confirmata de reprezentantul societatii imputernicite (acelasi care a semnat si contestatia) in aceeasi zi la ora 13:59.

Ca atare, sustinerea contestatarei privind neprimirea cererii de informatii suplimentare este neintemeiata si nu poate fi luata in considerare in analiza contestatiei.

In plus, cu prilejul contestarii deciziei de rambursare nr. decrb1 contestatarea a putut prezenta toate documentele solicitate, in primul rand dovezile de plata a facturilor.

In ceea ce priveste dreptul contestatarilor de a prezenta documente noi in sustinerea cauzei sunt incidente si prevederile art. 213 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare 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."

In acest sens, se retine ca ABC a prezentat in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- copiile facturilor emise de furnizorul CMB SRL pentru achizitii de motorina, roviniete si produse shop, pentru care a inregistrat codul 4 "taxe rutiere de acces și taxa de utilizare a drumurilor" la pozitiile 1-24 din lista operatiunilor;
- copiile extraselor de cont bancare din care reiese plata acestor facturi.

Analizand documentatia depusa de societatea nerezidenta in sustinerea contestatiei se retin urmatoarele:

Dreptul societăților stabilite în alte state membre al Uniunii Europene la restituirea taxei pe valoarea adăugată este stabilit prin Directiva a 9-a (Directiva 2008/9/CE) și poate fi valorificat numai prin respectarea legislației naționale a fiecărui stat membru întrucât, în materia dreptului comunitar, prevederile directivelor nu se aplică direct, ci prin adoptarea unor acte de transpunere în legislația fiecărui stat membru.

În cazul României, Directiva a 9-a este transpusă prin art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare și O.P.A.N.A.F. nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare 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 adăugată aferentă achizițiilor efectuate din România, **persoana nerezidentă este obligată să respecte prevederile legislației române care transpune directiva comunitară, inclusiv cele referitoare la solicitarea rambursării taxei în baza unor documente justificative (facturi) care să conțină toate informațiile prevăzute de legislația românească în materie.**

De altfel, chiar în jurisprudența comunitară în materie se subliniază că normele instituite nu trebuie să conducă la un *tratament diferit al persoanelor platitoare de impozit în funcție de statele membre* pe teritoriul cărora aceste persoane sunt stabilite, ceea ce implică faptul că și **persoanele impozabile nerezidente trebuie să îndeplinească același condiții de formă și de fond ca persoanele impozabile române pentru a beneficia de deducerea și rambursarea taxei pe valoarea adăugată.**

În același sens sunt și prevederile art. 5 paragraf 2 din Directiva a 9-a, care stipulează că "în înțelesul prezentei directive, **dreptul la o rambursare a taxei aferente intrărilor** este determinat în temeiul Directivei 2006/112/CE, **astfel cum se aplică în statul membru de rambursare**". Or, aceste prevederi nu vin decât să sublinieze faptul că restituirea/rambursarea TVA pentru aceste persoane se realizează numai cu respectarea anumitor condiții de formă și procedurale, cum ar fi: depunerea cererii într-un anumit termen de decădere, suma minimă ce poate fi solicitată și perioada la care se referă, **anexarea facturilor corect întocmite** etc.

Reiese, așadar, că și în cazul facturilor prezentate de persoanele impozabile nerezidente, pentru a beneficia de rambursarea TVA din partea autorităților fiscale române trebuie respectate condițiile de formă și de fond stipulate de legislația în materie, respectiv de prevederile art. 145, art. 146 și art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare conform cărora:

"Art. 145. - (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității 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:

h) **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; [...]"

Totodata, se retine ca societatea nerezidenta are obligatia sa mentioneze natura bunurilor si serviciilor achizitiilor prin inscrierea corecta a codurilor in lista operatiunilor anexata cererii si sa furnizeze informatii suplimentare cu privire la achizițiile de combustibil si cheltuieli legate de mijloacele de transport, informatii necesare determinarii existentei unor restrictii asupra dreptului de deducere. In plus, la solicitarea organelor fiscale din statul de rambursare, societatea solicitanta este obligata sa prezinte toate documentele si informatiile considerate relevante in solutionarea cererii.

In raport de problematica ce face obiectul prezentei spete, se retin urmatoarele:

- societatea nerezidenta **nu a prezentat nici facturile, nici documentele de plata a acestora pentru justificarea dreptului de deducere a TVA in suma de SR2 lei** aferenta achizitiilor realizate in anul 2009 de la furnizorii FZ pentru care a in scris codul 3 "cheltuieli legate de mijloacele de transport (altele decat bunurile si serviciile prevazute la codurile 1 si 2)" (poz. 25-34 din lista), desi pentru aceasta codificare era obligata a priori sa furnizeze informatii suplimentare si, oricum, acestea i-au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare confirmata de primire, asa cum s-a retinut anterior;

- pentru facturile emise de furnizorul CMB SRL (poz. 1-24 din lista) societatea nerezidenta a in scris codul 4 "taxe rutiere de acces si taxa de utilizare a drumurilor", desi din examinarea obiectiva a facturilor reiese ca achizițiile facturate constau atat din motorina diesel (codul 1) si roviniete (codul 4), la care exista si anexe din care rezulta data, ora, statia de alimentare, unitatea de masura, cantitatea, pretul unitar si valoarea, cat si din "produse shop" **fara nicio anexa din care sa reiasa, in concret, natura produselor achizitionate.**

In consecinta, avand in vedere documentele depuse de contestatara nerezidenta, propunerea organelor fiscale emitente ale deciziei atacate, faptul ca in cerere obiectul de activitate al contestatarei este 4941

“transporturi rutiere de marfuri”, precum si lipsa reliefarii altor impedimente in privinta indeplinirii cerintelor de la pct. 49 din Normele metodologice urmeaza a se admite contestatia formulata de ABC prin imputernicit in privinta achizitiilor de motorina si rovine de la furnizorul CMB SRL cu TVA in suma de SR22 lei in temeiul prevederilor art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 216. – (1) **Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.**

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

In privinta achizitiilor de “produse shop” de la furnizorul CMB SRL cu TVA in suma de SR21 lei se retine ca **societatea nerezidenta nu a prezentat nicio justificare (anexa) din care sa reiasa, in concret, natura bunurilor achizitionate, pentru a se putea determina in ce masura acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor impozabile ale contestatarei sau, dimpotriva, sunt destinate utilizarii in folosul personal al soferilor/altor persoane.** Or, potrivit jurisprudentei anterior comunitare amintite persoanele impozabile, fie ele si nerezidente, sunt obligate sa-si demonstreze dreptul de deducere, ceea ce implica, in primul rand, reliefera substantei achizitiilor pentru ca orice observator sa poata evalua *prima facie* in ce masura aceste achizitii pot servi sau nu la realizarea de operatiuni impozabile cu drept de deducere. In plus, potrivit art. 155 alin. (5) lit. h) din Codul fiscal in facturi trebuie inscrisa obligatoriu denumirea bunurilor livrate, ceea ce nu s-a intamplat in cazul “produselor shop” facturate de furnizorul CMB SRL.

In mod similar, in privinta TVA in suma de SR2 lei aferenta achizitiilor nespecificate/neidentificate de la furnizorii FZ contestatara **nu a prezentat nici facturile, nici documentele care sa ateste plata acestora,** astfel ca simpla inscriere a codului 3 “cheltuieli legate de mijloacele de transport (altele decat bunurile si serviciile prevazute la codurile 1 si 2)” nu este suficienta pentru justificarea dreptului de deducere.

Prin urmare, pentru achizitiile de “produse shop” de de la furnizorul CMB SRL cu TVA in suma de SR21 lei si de “cheltuieli legate de mijloacele de transport” de la furnizorii FZ cu TVA in suma de SR2 contestația societății nerezidente urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

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) si art. 155 alin. (5) lit. h) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

1. Admite contestatia ABC din Ungaria si anuleaza, in parte, decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. de crb1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma **SR22 lei**.

2. Respinge contestatia ABC din Ungaria impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. de crb1 pentru TVA respinsa la rambursare in suma **SR21+SR2 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.