



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 31/28.01.2015

soluționarea contestației depusă de X Ltd Sti din Turcia, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr. 920793/02.06.2014, emisă de DGSC din cadrul ANAF, care în baza prevederilor art.3 alin.(1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3333 /2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de X Ltd Sti din Turcia.

Prin urmare, cu adresa nr. 151105/3/28.05.2014, s-a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Serviciului Soluționare Contestații din cadrul DGRFP Timișoara.

Contestația este depusă de X Ltd Sti cu sediul în ... Turcia, înregistrată în România sub numărul de înregistrare ..., prin reprezentant fiscal SC Z SRL, CUI ... cu sediul în

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. .../08.10.2013 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, emisă de DGFP București pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OPANAF nr. 3333 / 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petenta arată următoarele:

În cursul anului 2011, Societatea a achiziționat în principal combustibil, precum și alte bunuri de la compania A GESmbh. Astfel, ca urmare a achizițiilor de bunuri și servicii efectuate pe teritoriul României, Societatea a înregistrat TVA de rambursat.

Prin urmare petenta a solicitat rambursarea TVA, în acest sens depunând cererea nr. .../28.09.2012, iar prin Decizia de rambursare organele fiscale au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, aferentă facturilor menționate la poziția 1,2,9,13 din anexa la Cerea de rambursare, motivând că nu au fost prezentate documente de plată.

Petenta consideră că a acționat de bună credință și a întreprins toate acțiunile posibile la nivelul său, punând la dispoziția organelor fiscale toate documentele pe care le-a considerat necesare în vederea susținerii plății TVA solicitat la rambursare. Documentația depusă a fost pregătită în conformitate cu înțelegerea Societății cu privire la legislația privind rambursarea TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității.

Petenta mai susține că dosarul cu privire la rambursare a fost considerat complet de organele fiscale și prin urmare a fost acceptat de către acestea.

De asemenea în scopul argumentării contestației petenta prezintă o scurtă descriere a modului de desfășurare a tranzacțiilor și modului de decontare între parti în baza contractelor încheiate de societate cu A.

Petenta este de părere că argumentele autorităților fiscale sunt netemeinice, având în vedere că Societatea a revenit la fiecare solicitare de informații suplimentare a organelor fiscale, acestea au respins la rambursare suma de ... lei, fără a i se permite să prezinte documentele considerate lipsă și să clarifice argumentele prezentate în Decizia de rambursare.

Mai mult ca și argumentație de formă petenta invocă nerespectarea dreptului la informare cu încălcarea prevederilor art. 107 alin 1 din Codul de procedură fiscală, nerespectarea principiului bune credințe conform art. 12 din același act normativ și neutralitatea măsurilor fiscale invocând art. 3 lit.a) din Codul fiscal.

II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Mijlocii, au consemnat următoarele:

Prin Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității nr. .../08.10.2013 organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Mijlocii București au soluționat cererea de rambursare formulată de X Ltd Sti, prin reprezentant fiscal SC Z SRL, prin aprobarea la rambursare a TVA în suma de ... lei și respingerea la rambursare a TVA în suma de ... lei.

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

-art.147² alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.50 Titlul VI “Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, care nu este înregistrată în scopuri de TVA în România și este stabilită în Turcia poate beneficia de rambursarea TVA, în condițiile în care nu a făcut dovada plății facturilor din care rezultă TVA solicitată la rambursare.

În fapt, în baza cererii formulată pentru perioada ianuarie – decembrie 2011 înregistrată sub nr. .../28.09.2012, organul fiscal a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. .../08.10.2013, prin care s-a aprobat la rambursare TVA în sumă de ... lei și a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, din care petenta contestă TVA respins la rambursare în sumă de ... lei.

Cu privire la TVA respinsă la rambursare și contestată de societate în sumă de ... lei, în decizia de rambursare organele fiscale menționează că pentru facturile înscrise în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, ca document justificativ al plății se anexează facturile centralizatoare emise de furnizor pentru achizițiile din Europa ale societății din Turcia, în care se regasesc și facturile emise pentru achizițiile pe teritoriul României, împreună cu extrasele de cont prin care se virează suma în euro din factura centralizatoare. Pentru facturile menționate la punctul 1,2,9,13 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, suma achitată conform extras anexat la factură nu coincide cu suma din factura centralizatoare și nici nu există vreun element de corelație între extrasul de cont și facturile emise, pentru a putea identifica ce factura a achitat societatea turcă sau plata facturii pentru care se solicită TVA de rambursat.

De asemenea, fisele de cont clienți emise de societatea A prezentate în susținerea cererii de rambursare, nu constituie document justificativ pentru plata facturilor ce fac obiectul prezentei cauze, acestea nu reprezintă, în fapt, decât o situație centralizatoare cu caracter financiar-contabil unde se înregistrează în ordine cronologică toate operațiile economice după documentele de evidență și după articolele contabile, neputând astfel să ateste plata carburanților achiziționați pentru societatea turcă în lipsa documentelor ce atestă plata efectivă.

În urma analizării documentelor justificative anexate la cererea de rambursare în vederea soluționării Cererii de rambursare, organel fiscale au solicitat reprezentantului fiscal SC Z SRL prin adresa nr. ...A/14.12.2012, primită de societate în data de 21.12.2012 următoarele documente:

- Documentele care să justifice plata facturilor (extrase de cont, bon fiscal, etc), pentru achizițiile efectuate pe teritoriul României, pentru care se solicită rambursarea taxei pe valoarea adăugată;
- Orice alte documente pe care le consideră necesare în susținerea cererii de rambursare.

S.C. Z SRL, nu a răspuns solicitării organelor fiscale, astfel s-a revenit cu adresa nr. .../07.08.2013, primită de reprezentantul în scopul rambursării în data de 13.08.2013, prin care s-a solicitat de organele fiscale ca în termen de 30 zile de la data adresei să transmită documentele justificative ale plății facturilor pentru care se solicită rambursarea de tva.

SC Z SRL, depune cu adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr. .../16.09.2013, documente pe care le consideră plata facturilor (fisa de cont emisă de A, extrase bancare), pentru care se solicită restituirea taxei pe valoare adăugată, însoțite de un centralizator al acestora, nesemnlat neștampilat și de facturile centralizatoare emise de furnizorul A pentru aprovizionarea cu combustibil în Europa a societății din Turcia.

Pentru justificarea plății facturilor în baza cărora se solicită rambursarea tva s-au prezentat copii ale facturilor centralizatoare emise de furnizor, pentru achizițiile de combustibil ale societății de X Ltd Sti de la furnizorul A Internațional Services pe teritoriul Europei, care cuprind și cantitatea facturată pe teritoriul României.

În drept, conform art. 147² alin. (1) lit .b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 50 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

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

[...]

b) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă."

Norme metodologice:

"50. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită în Comunitate, poate solicita rambursarea taxei achitate pentru importuri și achiziții de bunuri mobile corporale și de servicii, efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către

România, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește 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 a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni [...]

(2) Nu se va acorda rambursarea pentru:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, art. 144 și art. 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii pentru a căror livrare/prestare nu se acordă în România deducerea taxei în condițiile art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 147¹ din Codul fiscal.

(7) Reprezentantul trebuie să îndeplinească următoarele obligații, în numele și în contul solicitantului:

a) să depună la organele fiscale competente o cerere pe modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evidențieze taxa a cărei rambursare se solicită;

b) să prezinte documente din care să rezulte că solicitantul este angajat într-o activitate economică ce i-ar conferi acestuia calitatea de persoană impozabilă în condițiile art. 127 din Codul fiscal, dacă ar fi stabilită în România. Prin excepție, în cazul în care organele fiscale competente dețin deja o astfel de dovadă, nu este obligatoriu ca persoana impozabilă să aducă noi dovezi pe o perioadă de un an de la data prezentării respectivelor dovezi;

c) să prezinte o declarație scrisă a solicitantului ca în perioada la care se referă cererea de rambursare persoana respectivă 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. (2). [...]

(8) Pentru a se asigura că o cerere de rambursare este justificată și pentru a preveni fraudele, organele fiscale competente îi vor impune împuternicitului ce solicită o rambursare conform art. 147² alin. (1) lit. b) din Codul fiscal orice alte obligații în plus față de cele prevăzute la alin. (7).

(18) Persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA și nu este stabilită în Comunitate poate solicita rambursarea taxei achitate dacă, în conformitate cu legile țării unde este

stabilită, o persoană impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă, fapt dovedit prin existența unor acorduri/declarații de reciprocitate semnate de reprezentanții autorităților competente din România și din țara solicitantului. În vederea semnării unor astfel de acorduri/declarații, autoritățile competente ale țărilor interesate trebuie să se adreseze Ministerului Finanțelor Publice. Țările cu care România a semnat acorduri/declarații de reciprocitate în ceea ce privește rambursarea taxei pe valoarea adăugată vor fi publicate pe pagina de internet a Ministerului Finanțelor Publice.

(19) Prevederile alin. (1) - (18) transpun Directiva 86/560/CEE, a treisprezecea directivă a Consiliului din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri - Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității, publicată în Jurnalul Oficial al Comunităților Europene L 326 din 21 noiembrie 1986".

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 9.1 si 9.2 din Procedura de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010:

"9.1. Compartimentul de specialitate analizeaza documentatia depusa, verificând respectarea conditiilor impuse pentru rambursare, potrivit pct. 50 alin. (1)-(11) din normele metodologice.

9.2. De asemenea, acesta verifica pe pagina de internet a Ministerului Finantelor Publice existenta acordurilor/declaratiiilor de reciprocitate în ceea ce priveste rambursarea TVA între România si tara solicitantului".

Potrivit Declarației de reciprocitate a României către Turcia:

"Legislatia fiscala româna, respectiv Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 1472 alin. (1) lit. b) ca persoana impozabila neînregistrata si care nu este obligata sa se înregistreze în scopuri de TVA si nu este stabilita în Comunitate poate solicita rambursarea taxei achitate daca, în conformitate cu legile tarii unde este stabilita, o persoana impozabila stabilita în România ar avea acelasi drept de rambursare în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata sau alte impozite/taxe similare aplicate în tara respectiva. Aceasta prevedere reprezinta transpunerea în legislatia fiscala româna a Directivei Consiliului 86/560/CEE din 17 noiembrie 1986 privind armonizarea legislatiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – Aranjamente pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre persoane impozabile care nu sunt stabilite în Comunitate.

[...] Având în vedere ca rambursarea poate fi acordata numai pe baza de reciprocitate si ca legislatia din Turcia permite rambursarea taxei pe valoarea

adaugata platita în Turcia pentru achizițiile de bunuri și servicii legate de participarea la târguri și expoziții, precum și pentru activități de transport, respectiv carburanți, piese de schimb, cheltuieli de întreținere și reparații, România se angajează să ramburseze persoanelor impozabile stabilite în Turcia care nu sunt înregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA și nu sunt stabilite în Comunitate, taxa pe valoarea adaugata platita în România, aferenta achizițiilor mentionate mai sus."

Având în vedere prevederile legale de mai sus rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, nestabilită în Comunitate poate solicita rambursarea TVA achitată pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România, respectiv dacă, în conformitate cu legile țării unde este stabilită, o persoana impozabilă stabilită în România ar avea același drept de rambursare în ceea ce privește TVA sau alte impozite/taxe similare aplicate în țara respectivă.

De asemenea, România se angajează să ramburseze persoanelor impozabile stabilite în Turcia care nu sunt înregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA și nu sunt stabilite în Comunitate, taxa pe valoarea adaugată platită în România.

Organul fiscal a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei solicitată de X Ltd Sti AS prin reprezentant fiscal SC Z SRL pe motiv că pentru facturile înscrise la pozițiile 1,2,9,13 din lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, suma achitată conform extras anexat la factură nu coincide cu suma din factura centralizatoare și nici nu este vreun element de corelație între extrasul de cont și facturile emise, pentru a putea identifica ce factură a achitat societatea turcă sau plata facturii pentru care se solicită TVA de rambursat..

Din analiza motivațiilor aduse de societatea nerezidentă contestatară prin reprezentant fiscal și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

În privința argumentației referitoare la nerespectarea principiilor respectării dreptului la informare, bunei-credințe și neutralității măsurilor fiscale, motivațiile contestatarii sunt vădit neîntemeiate având în vedere următoarele:

- prevederile art. 107 alin. (1) din Codul de procedură fiscală invocat în susținere se referă la comunicarea constatărilor pe parcursul desfasurării inspecției fiscale, situație care nu se aplică speței întrucât cererea de rambursare se soluționează în urma unei analize documentare efectuate de organele fiscale Procedurii aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 5/2010;

- neutralitatea măsurilor fiscale invocată la nivel de principiu, ce trebuie să asigure condiții egale investitorilor, indiferent de naționalitate și forma de proprietate nu are nicio legătură cu speța analizată, având în vedere că societatea nerezidentă contestatară nu este contribuabil la bugetului statului roman, nu desfășoară activități economice pe teritoriul României, ci într-un stat tert al

Uniunii Europene (în Turcia), iar dreptul la deducerea/recuperarea/rambursarea TVA este acordat doar în condiții de reciprocitate, așa cum rezultă din prevederile art. 147² alin. (1) lit .b) din Codul fiscal și art. 2 alin. (2) din Directiva 86/560/CEE, a treisprezecea directivă a Consiliului din 17 noiembrie 1986. Cum în declarația de reciprocitate a României către Turcia se precizează cu claritate faptul că Turcia nu rambursează decât TVA platită pentru achizițiile de bunuri și servicii legate de participarea la târguri și expoziții, precum și pentru activități de transport, respectiv carburanți, piese de schimb, cheltuieli de întreținere și reparații, nici legislația fiscală din România nu poate permite rambursarea TVA către persoanele impozabile din Turcia decât în aceleași condiții, respectiv a taxei achitate, ceea ce implica dovedirea achitării către furnizori a achizițiilor de bunuri și servicii ce fac obiectul solicitării la rambursare. În plus, conform art. 4 alin. (2) din Directiva 86/560/CEE „statele membre pot prevedea excluderea anumitor cheltuieli sau pot impune condiții suplimentare pentru restituiri”, astfel că este pe deplin îndreptățită solicitarea organelor fiscale pentru dovedirea achitării facturilor înscrise în lista operațiunilor anexată cererii.

Afirmația societății prin reprezentant fiscal în sensul că „dosarul la rambursare a fost considerat complet de organele fiscale și prin urmare a fost acceptat de acestea”, prin enumerarea documentației depuse, este pur speculativă, câtă vreme corespondența purtată de organele fiscale pentru soluționarea cererii dovedește contrariul, iar conform pct. 50 alin. (8) din Normele metodologice organele fiscale investite cu soluționarea cererii pot impune reprezentantului orice alte obligații în plus pentru a se asigura ca cererea de rambursare este justificată.

În ceea ce privesc dovezile de plata pentru facturile ce fac obiectul contestației, se reține că taxa pe valoare adăugată respinsă la rambursare și contestată de societatea din Turcia, în valoare de ... lei, este aferentă facturilor emise de societatea A Internațional Services GesmbH pentru achizițiile de combustibil pentru care nu a putut demonstra cu documentele prezentate plata acestora .

Astfel, pentru factura nr. .../30.09.2011 în valoare de ... lei, pentru care s-a respins la rambursare TVA în sumă de ... lei, aflată la poziția 13, din Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea, anexată la cerere, societatea a prezentat factura centralizatoare cu achizițiile societății turce în Europa nr. .../30.09.2011, în valoare de ... EUR, în care se regăsește și factura emisă pentru achizițiile din România și nu s-au prezentat documente de plata, cu toate ca au fost solicitate de organele fiscale prin adresele nr. ...A/14.02.2012 primită de petentă în data de 21.12.2012 și nr. ...A/07.08.2013 primită de reprezentantul societății nerezidente în scopul rambursării de TVA în data de 13.08.2013.

De asemenea, ca document justificativ al plății celorlalte facturi, se anexează copie după facturile centralizatoare emise de furnizor pentru achizițiile

din Europa ale societății din Turcia, în care se regasesc și facturile emise pentru achizițiile pe teritoriul României, împreună cu extrase de cont prin care se virează o sumă în euro care nu corespunde cu suma din facturile centralizatoare, cu suma din facturile în baza cărora s-a solicitat rambursarea TVA și nici nu există vreun element de corelație între extrase de cont și facturile emise.

Mai mult, extrasele de cont prezentate nu conțin elemente de identificare pentru plățile efectuate, pentru a putea identifica ce factură s-a achitat de către societatea turcă. Suma din extrasul de cont prezentat ca document justificativ al plății este mai mică sau mai mare decât suma din facturile centralizatoare emise de furnizor, mai mare decât valoarea facturii pentru achizițiile din România, pentru care se solicită rambursarea tva, valoarea sumei virate fiind singurul element de corelație între factura în baza careia se solicită rambursarea tva și documentul ce justifică achitarea acesteia.

Se mai reține că fisele de cont emise de societatea A prezentate în susținerea cererii de rambursare, nu constituie document justificativ pentru plată facturilor ce fac obiectul prezentei cauze, acestea nu reprezintă, în fapt, decât o situație centralizatoare cu caracter financiar-contabil unde se înregistrează în ordine cronologică toate operațiile economice după documentele de evidență și după articolele contabile, neputând astfel să ateste plata carburanților achiziționați pentru societatea turcă în lipsa documentelor ce atestă plata efectivă.

De asemenea, în urma analizării documentelor existente la dosarul contestației se constată că suma documentului de plată anexat nu coincide cu cea din factura centralizatoare pentru achizițiile din Europa a societății turce, suma platită fiind singurul element de corelație între extrase bancare, factura centralizatoare și factura din România.

Mai mult, fișa de cont clienți care nu constituie un document justificativ al plății menționează alte plăți pentru facturile centralizatoare .../18.07.2011, .../16.03.2011 și .../31.03.2011, care conțin și facturile din România și nu menționează plata în plus sau în minus pentru aceste facturi.

În concluzie, nu se poate stabili cu certitudine dacă documentul de plată anexat este pentru factura pentru care se solicită rambursarea tva, sau pentru altă factură, societatea nerezidentă neputând demonstra cu documentele anexate plata facturilor aflate la poziția 1,2,9, din Lista operațiilor pentru care se solicita rambursarea.

Rezultă ca societatea nerezidentă, prin reprezentant fiscal, nu a făcut dovada achitării facturilor ce fac obiectul contestației, deși cunostea foarte bine cerința organelor fiscale de a dovedi achitarea TVA cu extrase de cont bancare, precum și neajunsurile semnalate în documentația deja depusă din conținutul comunicărilor transmise de organele fiscale, astfel că urmează a fi respinsă contestația formulată de X Ltd Sti din Turcia pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

Având în considerare cele menționate se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de către X Ltd Sti din Turcia împotriva Deciziei nr. .../08.10.2013 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând TVA respins la rambursare.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul O.G. Nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. .../ 14.01.2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către X Ltd Sti din Turcia împotriva Deciziei nr. .../08.10.2013 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în afara Comunității, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând TVA respins la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- SC Z SRL;

- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru
Contribuabili Mijlocii

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL