



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 71

DIN 12.04.2013

Privind : soluționarea contestației formulata de B Bulgaria (reprezentata prin agent T, înregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr .../09.11.2012 si la DGFP Vrancea sub nr/11.03.2013

Directia Generala a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizata de catre B avind sediul social in strada (reprezentata pentru scopul rambursarii de TVA in Romania prin agent T Bulgaria-reprezentant al T Ltd) prin contestatia înregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr .../09.11.2012, inaintata spre solutionare prin delegare de competenta structurii specializate de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP Vrancea (conform adresei nr/VN/05.03.2013, înregistrata la DGFP Vrancea sub nr/11.03.2013) - asupra faptului ca se contesta <Decizia de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr..... D/11.10.2012>, respectiv respingerea la rambursare a TVA in suma de lei.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura, in referatul nr. ... R/22.02.2013, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice a Municipiului Bucuresti , precizeaza :

“Societatea nerezidenta B a depus contestatia înregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr/09.11.2012 formulata împotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoare adagata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania , stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nrD/11.10.2012 .

Decizia de rambursare mai sus mentionata a fost transmisa societatii nerezidente B atit prin portalul electronic in data de 11.10.2012 cit si prin posta cu confirmare de primire. Decizia a fost primita fizic de catre societatea nerezidenta in data de 05.11.2012 conform confirmarii de primire anexata la prezentul referat .

In urma analizarii documentelor prezentate de societatea nerezidenta a fost întocmit Referatul nrR/11.10.2012, prin care a fost propusa respingerea taxei pe

valoare adugata in suma de ... lei din totalul taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de lei, iar prin decizia nrD/11.10.2012 s-a stabilit respingerea acestei sume.

Contestatia a fost depusa la organul emitent respectiv Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti in conformitate cu prevederile art 209 al (1) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza dosarului cauzei s-a constatat ca termenul de depunere a contestatiei este cel legal, in conformitate cu prevederile art 207 al (1) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia este intocmita si semnata de T (reprezentant al T Ltd) pentru societatea nerezidenta B dar nu a fost anexata la acesta o imputernicire in acest sens.

Societatea nerezidenta a transmis in original o imputernicire pentru cererile depuse in vederea rambursarii taxei pe valoare adaugata conform art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Din acest act de imputernicire nu rezulta faptul ca T (reprezentant al T Ltd) este imputernicita sa formuleze contestatii in numele societatii nerezidente B.

La primirea contestatiei formulata de societatea nerezidenta B, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti in calitate de organ emitent al actului administrativ fiscal atacat, a intocmit dosarul contestatiei precum si referatul cu propuneri de solutionare in conformitate cu prevederile pct 3.3 din OMFP nr 2137/2011.”

Prin adresa nr/19.03.2013 Biroul Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Vrancea comunica catre T Romania faptul ca in conformitate cu prevederile art 5 alin 2 din OPANAF nr/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor unui alt organ de solutionare, coroborat cu adresa nr/17.01.2013 primita de la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor - solutionarea contestatiei se va efectua de catre structura specializata de solutionare a contestatiilor din cadrul DGFP Vrancea .

De asemenea, prin aceeași adresa se solicita trimiterea imputernicirii in original sau copie legalizata din care sa rezulte faptul ca “T (reprezentant legal al T Ltd)” are dreptul sa formuleze contestatii in numele B Bulgaria, in conformitate cu prevederile art 18 alin (2) din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu adresa de inaintare nr .../01.04.2013 T (reprezentant al TBI ...Ltd) transmite imputernicirea din care rezulta faptul are dreptul sa formuleze contestatii in numele B Bulgaria ; traducerea autorizata a autentificarii de semnatura facuta de catre notar este expediata prin posta de catre biroul din Romania al firmei T – (reprezentant al T Ltd) la aceeași data.

Prin urmare, constatind ca sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind “forma si continutul contestatiei” din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, precum si prevederile art. 5 alin (2) din OPANAF nr 3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare - DGFP Vrancea, prin Biroul Solutionarea Contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Petenta nu este de acord cu masurile stabilite, invocind urmatoarele argumente :

“Va transmitem contestatia pentru decizia finala privind cererea de rambursare a TVA nr/16.07.2012 pentru societate B; anul fiscal 01 – 12.2011; suma TVA = RON; societatea este reprezentata prin agent T (reprezentant al T Ltd.)

Obiectul contestatiei : deciziaD/11.10.2012 prin care rambursarea sumei de lei a fost partial respinsa.

Motivul de fapt si de drept : in conformitate cu decizia 10353D/11.10.2012 , cererea a fost respinsa pentru urmatorul motiv:

-nu au fost prezentate facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1,4-5,13-15, 17, 21, 24, necesare pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata ; nu au fost prezentate documente justificative de plata care sa ateste achitarea facturilor inscrise in cererea de rambursare 1, 4-5, 13-17,21, 24; mentionam faptul ca prin adresa nrA/10.09.2012 (transmisa prin e-mail si confirmata de primire) s-a solicitat societatii nerezidente prezentarea urmatoarelor documente: facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1, 4-5, 13-15, 17, 21,24, si documentele justificative de plata aferente facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1, 4-5, 13-17, 21, 24.

Dovezile pe care se intemeiaza : va informam ca nu suntem de acord cu motivul respingerii cererii noastre deoarece in data de 11.09.2012 am primit prin e-mail de la dvs. adresa cu nrA/10.09.2012 (copie atasata) , in care solicitati sa transmitem in termen de 30 de zile urmatoarele documente :

1. Facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1,4,5,13,14,15-17,21,24

2 Documentele prin intermediul carora ati achitat taxa aferenta bunurilor/ serviciilor care v-au fost livrate /prestate in beneficiul dvs in Romania pentru care solicitati rambursarea (extrase bancare de cont, ordine de plata) aferente facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1,4,5,13,14,15,16,17,21,24. In cazul in care din documentele de plata transmise de dvs nu pot fi identificate in mod clar facturile care au fost achitate va trebui sa ne prezentati facturi centralizatoare sau anexe la documentele de plata din care sa rezulte modul in care au fost achitate facturile pentru care solicitati rambursarea taxei . Facturile centralizatoare sunt acele documente in care sunt inscrise toate achiziitiile de carburant efectuate de societate din state ale Uniunii

Europene intr-o anumita perioada. Prezentarea acestor documente este necesara pentru a realiza o conexiune intre sumele inscrise in documentele de plata si cele inscrise in facturi . Facem precizarea ca in cazul facturii de la pozitia 16 ati prezentat documente de plata partiale .

La data de 04.10.2012 v-am transmis toate documentele solicitate prin adresa nrA/10.09.2012 la adresa de e-mail "Date.ContribuabiliNerezidenti.MB2mfinante.ro". Informatiile si documentele v-au fost furnizate in termenul legal de 30 de zile (termenul limita a fost data de 10.10.2012).

Ca dovada va transmitem atasat copii dupa toate documentele si informatiile furnizate la data de 04.10.2012 , inclusiv traducerile autorizate si declaratiile semnate de catre solicitant. Am dori sa precizam ca nu exista informatii sau documente suplimentare care ar putea fi furnizate cu privire la adresa nrA/10.09.2012.

Mai mult, va informam ca v-am furnizat dovada platii pentru suma totala specificata pe factura nr 16 (6421502460). Factura este inclusa in factura cumulativa nr 1001119333 . Suma totala a facturii cumulative este BGN , iar plata a fost efectuata in 5 transferuri separate : BGN platiti la data de 27.05.2011 (numarul de operatiune a acestei plati este 963R1O0111471602; suma totala a acestei plati a fost de.... BGN din care ... BGN pentru plata partiala a facturii nr 16 (ambele numere de referinta 1001119333 si 1001117069 sunt mentionate in extrasul de cont) ;.... BGN platiti la data de 30.05.2011;..... BGN platiti la data de 31.05.2011 ; BGN platiti la data de 01.06.2011; BGN platiti la data de 08.06.2011.

Precizam ca nu mai sunt alte documente suplimentare pe care am putea sa vi le punem la dispozitie cu privire la adresa 10353A/10.09.2012. In baza documentelor si

informatiilor transmise va rugam sa revizuiti decizia si a sa acordati rambursarea sumei de lei.”

II. Prin <Decizia de rambursare a taxei pe valoare adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, nrD/11.10.2012>, emisa de DGFPMB - se respinge la rambursare TVA in suma de lei.

Prin referatul nrR/22.02.2013 intocmit de reprezentantii Serviciului Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti se transmite punctul de vedere asupra solutionarii contestatiei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avind in vedere argumentele petentei au rezultat urmatoarele aspecte :

B are sediul social in strada...., Bulgaria, si este reprezentata in scopul rambursarii de TVA prin agent T (reprezentant al T. Ltd.) Bulgaria.

Cauza supusă soluționării DGFP Vrancea, prin Biroul Soluționare Contestații este să se pronunțe dacă societatea B Bulgaria poate beneficia de rambursarea TVA in suma de lei achitata pentru achizitii de bunuri si servicii efectuate in Romania.

ÎN FAPT, societatea nerezidenta B a solicitat prin cererea de rambursare nr.../16.07.2012, nr de referinta BG20120000049543, rambursarea TVA in suma de lei aferenta unui numar de 24 facturi care au fost inscrise in “Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA” (parte integranta a cererii de rambursare) - conform art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

La cererea de rambursare au fost anexate facturile inscrise in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea la pozitiile 2-3, 6-12, 16, 18-20, 22-23, conform prevederilor art 49 alin (11) din Titlul VI “taxa pe valoare adaugata” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea la cererea de rambursare au fost anexate documente justificative de plata care atestau achitarea facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 2-3,6-12,18-20, 22-23, conform prevederilor pct 49 alin (1) din Normele metodologice de aplicarea a Titlului VI “Taxa pe valoare adaugata” din Codul fiscal, dar nu au fost prezentate astfel de documente pentru facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1, 4-5, 13-17, 21,24.

Potrivit dispozitiilor pct 49 alin (1) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI “Taxa pe valoare adaugata” din Codul fiscal, persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene pot solicita rambursarea TVA achitata pentru achizitiile de bunuri sau prestarile de servicii de care au beneficiat pe teritoriul Romaniei. Sintagma “taxa pe valoare adaugata achitata” se refera la obligatia indeplinita de catre persoanele impozabile nerezidente, obligatie care consta in plata TVA aferenta bunurilor livrate sau serviciilor prestate in beneficiul lor. Mai mult decit atat aceasta prevedere este intarita si de cele mentionate la pct 49 alin (15) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI Taxa pe valoare adaugata din Codul fiscal unde se precizeaza faptul ca : “Cererea de rambursare se refera la urmatoarele : a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pina la data solicitarii rambursarii”.

In vederea obtinerii rambursarii taxei pe valoare adaugata persoanelor impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene trebuie sa se respecte cumulativ prevederile art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 din Titlul VI

Taxa pe valoare adaugata din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004 , cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit dispozitiilor pct 49 alin (22) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI Taxa pe valoare adaugata din Codul fiscal : “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...”. Intrucit documentele anexate la cererea de rambursare erau incomplete pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti a solicitat societatii nerezidente BTB Logistik OOD prin intermediul cererii de informatii suplimentare nr ...A/10.09.2012 prezentarea urmatoarelor documente :

-facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1, 4-5, 13-17, 21,24 ;

-documente justificative de plata care sa ateste achitarea facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1,4-5,13-17, 21,24 si implicit a taxei pe valoare adaugata pentru care se solicita rambursarea.

Potrivit prevederilor pct 49 alin (7) lit b) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI Taxa pe valoare adaugata din Codul fiscal, “cererea de rambursare trebuie sa contina o adresa de contact pe cale electronica”. Astfel, cererea de informatii suplimentare nr ,,,,,A/10.09.2012 a fost transmisa societatii nerezidente B pe cale electronica, conform prevederilor legale, la adresa de e-mail inscrisa pe cererea de rambursare.

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 conform prevederilor pct 49 alin (23) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI Taxa pe valoare adaugata din Codul fiscal .

Prin e-mailul din data de 04.10.2012 societatea nerezidenta B a transmis imputernicirea pentru T (reprezentant al T Ltd) precum si o serie de declaratii privind plata unor facturi. Din considerente legate de programele informatice nu a rezultat faptul ca la e-mailul din data de 04.10.2012 au fost anexate facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1, 4-5, 13-15, 17, 21, 24, precum si documentele justificative de plata aferente acestora. Astfel , in urma analizarii documentelor anexate la cererea de rambursare precum si a celor transmise prin e-mail din data de 04.10.2012 s-au stabilit urmatoarele :

-Aprobarea TVA in suma de lei aferenta facturilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 2-3, 6-12, 18-20, 22-23 pentru bunurile/serviciile care i-au fost livrate/prestate in beneficiul sau in Romania (carburanti/taxe de drum). Din punct de vedere al taxei locul de livrare a bunurilor/prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania conform art 132 si 133 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare. Avind in vedere faptul ca locul operatiunilor este in Romania , operatiunile sunt impozabile in Romania conform art 126 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Persoana obligata la plata taxei este conform art 150 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila carea a efectuat livrarea bunurilor/prestarea serviciilor.

-Respingerea TVA in suma de lei aferenta achizitiilor inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1, 4-5, 13-17, 21, 24, intrucit nu au fost prezentate facturile pe baza carora au fost achizitionate respectivele bunuri/servicii precum si documente justificative care sa ateste achitarea acestora. Astfel, nu au fost respectate prevederile art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si

completarile ulterioare, coroborat cu pct 49 alin (1) si alin (23) Titlul VI "Taxa pe valoare adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotarirea Guvernului nr 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare .

Avind in vedere cele prezentate mai sus, prin decizia nr 10353D/11.10.2012 s-a stabilit respingerea taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei.

Prin contestatia nr 134339/09.11.2012 societatea nerezidenta BTB Logistik OOD solicita revizuirea deciziei nr 10353D/11.10.2012 si rambursarea taxei pe valoare adaugata in suma de lei. La contestatie au fost anexate facturile inscrise in cererea de rambursare la pozitiile 1,4,5,13-17,21,24, facturi centralizatoare aferente acestora precum si documente justificative de plata .

IN DREPT, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

ART. 147² :Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România și rambursarea TVA de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România

(1) În condițiile stabilite prin norme:a) persoana impozabilă nestabilă 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;

HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilă 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 respectivă 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 și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni : 1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c) - f), h) - m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal; 2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2) - (6) din Codul fiscal.

IN SPETA, in contestatia nr.../09.11.2012 petenta considera nejustificata respingerea TVA in suma de ... lei aferenta facturilor de la pozitiile nr 1, 4, 5, 13 – 17, 21, 24 din "Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA ", sustinind ca documentele necesare in vederea admiterii rambursarii sumei de ... lei au fost prezentate cu adresa de completare transmisa in data de 04.10.2012 la adresa de e-mail "Date.ContribuabiliNerezidenti.MB2mfinante.ro".

La contestatia nr/09.11.2012 petenta a anexat urmatoarele : facturile inscrise la pozitiile mai sus mentionate, facturile centralizatoare in care sunt incluse aceste facturi si documente de plata aferente facturilor centralizatoare.

In Referatul nr.....R/22.02.2013, Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti precizeaza :

“In urma analizarii documentelor anexate la contestatie s-a constatat faptul ca facturile respective au stat la baza achizitionarii in Romania a unor bunuri/servicii (carburanti/taxe drum).Din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata locul livrarii bunurilor/prestarii serviciilor este considerat a fi in Romania conform prevederilor art 132 si art 133 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Avind in vedere faptul ca din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata locul operatiunilor este in Romania aceste operatiuni sunt impozabile in Romania, conform prevederilor art 126 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare . Persoana obligata la plata taxei este , conform art 150 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, persoana impozabila care a efectuat livrarea bunurilor/prestarea serviciilor. Pentru justificarea dreptului de deducere a taxei societatea nerezidenta a prezentat facturi , conform dispozitiilor art 146 alin (1) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare “.

In urma analizei documetelor depuse de petenta la dosarul cauzei, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP Vrancea a constatat faptul ca petenta a prezentat facturile de la pozitile nr 1, 4, 5, 13-17 , facturile centralizatoare in care sunt incluse acestea, precum si documentele de plata in care se regasesc achitate valorile totale ale facturilor centralizatoare.

Situatia analitica este redada in tabelul urmator :

Factura nr, data	Valoare neta (RON)	Valoare TVA (RON)	Valoare totala factura (RON)	Nr si valoare factura centralizatoare in care este inclusa factura analizata (BGN)	Extrase de cont cu viza bancii (stampila si semnatura) din care rezulta data incasarii si suma in BGN	Total suma achitata (BGN)
Pozitia 1 6421507950/ 31.12.2011	1001151930 BGN	... in 17.01.2012 in 11.01.2012 in 05.01.2012	.... BGN
Pozitia 4 6421506836/ 16.11.2011	1001145492 BGN	.... in 30.11.2012 in 29.11.2011 in 28.11.2011	.... din care se scade suma de (plata in avans conform declaratie administrator

					..... in 24.11.2011 in 22.11.2011 in 16.11.2011	societate), rezultind suma de BGN
Pozitia 5 6421506480/ 31.10.2011	...	...	....	1001143348 ... BGN	... in 01.11.2011 ... in 14.11.2011 ... in 10.11.2011 ... in 09.11.2011 in 03.11.2011	.... BGN
Pozitia 13 6421503518/ 30.06.2011	...	...	....	1001125963 BGN	.... in 18.07.2011 in 12.07.2011 in 11.07.2011 in 08.07.2011	... BGN
Pozitia 14 6421503151/ 16.06.2011	.....	....	...	1001123478 BGN	.... in 29.06.2011 in 27.06.2011 in 01.07.2011	.... BGN
Pozitia 15 6421502803/ 31.05.2011	....	....	....	1001121577 ... BGN	.... in 14.06.2011 in 17.06.2011	.... BGN
Pozitia 16 6421502460/ 6.05.2011	.....	.....	.....	1001119333 BGN	.... in 30.05.2011 in	..... din care se scade suma de

					31.05.2011 in 01.06.2011 in 08.06.2011 ----- in 27.05.2011	.....(plata in avans conform declaratie administrator societate), rezultind suma de BGN
Pozitia 17 6421502128/ 30.04.2011	....	.....	.....	1001117069 ... BGN	.... in 27.05.2011 in 18.05.2011 in 13.05.2011 in 25.05.2011	..... din care se scade suma de (plata in avans conform declaratie administrator societate), rezultind suma de BGN
TOTAL	x	TVA = RON	X	x	x	x

Prin urmare, pentru facturile de la pozitiile nr 1,4,5,13 – 17 petenta are dreptul la rambursarea TVA aferenta in suma totala de lei potrivit prevederilor art 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art 49 alin (1) din Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare; in acelasi sens se ponunta si Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade si Administrarea Contribuabililor Nerezidenti din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti in Referatul nr...../ R/22.02.2013.

In ceea ce priveste facturile fiscale inscrise la pozitiile nr 21 (TVA =.... lei) si 24 (TVA = lei) situatia este redada sintetic in tabelul de mai jos :

Factura nr, data	Valoare neta (RON)	Valoare TVA (RON)	Valoare totala factura (RON)	Nr si valoare factura centraliza- toare in care este inclusa factura analizata (BGN)	Extrase de cont cu viza bancii (stampila si semnatura) din care rezulta data incasarii si suma in BGN	Total suma achitata (BGN)
---------------------	--------------------------	-------------------------	---------------------------------------	--	---	------------------------------------

Pozitia 21 6421500887/ 28.02.2011	.....	.....	.....	1001107949 BGN	.... in 29.03.2011 in 25.03.2011	... BGN
Pozitia 24 6421500072/ 17.01.2011	...	...	....	1001101167 BGN	..... in 03.02.2011 in 28.01.2011 in 27.01.2011 ... in 02.02.2011	.... BGN
TOTAL	x	TVA = ... RON	X	X	x	x

Mentionam faptul ca petenta a mai prezentat si 5 documente purtind titulatura "D transfer" (purtind o stampila pe care sunt inscise cuvinte in limba bulgara si o semnatura) din care nu rezulta ce sume s-au mai achitat pentru facturile de la pozitiile 21 si 24, astfel :

-in documentul 1 ("REF no FT/11070/980014729") sunt inscise la pozitia 67.27 cuvintul "payment" (plata) si numarul facturii centralizatoare 1001107949 aferenta facturii de la pozitia 21 , fara nici o suma in dreptul ei;

-in documentul 2 ("REF no FT/11073/980016632") sunt inscise la pozitia 67.27 cuvintul "payment" (plata) si numarul facturii centralizatoare 1001107949 aferenta facturii de la pozitia 21 , fara nici o suma in dreptul ei;

-in documentul 3 ("REF no FT/11081/980005604") sunt inscise la pozitia 67.27 cuvintul "payment" (plata) si numarul facturii centralizatoare 1001107949 aferenta facturii de la pozitia 21 , fara nici o suma in dreptul ei;

-in documentul 4 ("REF no FT/11032/980011082") sunt inscise la pozitia 67.27 cuvintul "payment" (plata) si numarul facturii centralizatoare 1001101167 aferenta facturii de la pozitia 24, fara nici o suma in dreptul ei;

-in documentul 5 ("REF no FT/11035/980012572") sunt inscise la pozitia 67.27 cuvintul "payment" (plata) si numarul facturii centralizatoare 1001101167 aferenta facturii de la pozitia 24, fara nici o suma in dreptul ei.

(Documentele de mai sus nu sunt traduse in limba romana, fiind incalcat art 8 din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala care prevede faptul ca "limba oficială în administrația fiscală este limba română.")

Avind in vedere cele expuse mai sus petenta nu face dovada achitarii integrale a facturii centralizatoare nr 1001107949 in care este inclusa factura de la pozitia 21 (din ... BGN face dovada achitarii a doar BGN) ; rezulta ca nu se poate verifica achitarea facturii care face obiectul cauzei de la pozitia 21 si implicit a TVA aferenta in suma de ...RON. In mod similar, petenta nu face dovada achitarii integrale a facturii centralizatoare nr 1001101167 in care este inclusa factura de la pozitia 24 (din ... BGN face dovada achitarii a doar BGN) ; rezulta ca nu se poate verifica achitarea facturii care face obiectul cauzei de la pozitia 24 si nici a TVA aferenta in suma de RON.

In consecinta, intrucit persoana impozabila nerezidenta nu a prezentat dovada platii facturilor de la pozitia nr 21 si 24 - consideram ca nu are dreptul la rambursarea TVA aferenta in suma totala de lei nefiind intrunite conditiile prevazute la 147² alin (1) lit a) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art 49 alin (1) Hotarirea Guvernului nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sunt incidente spetei prevederilor art 216 alin (1) si (2) din OG nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , potrivit carora : “(1) Prin decizia contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte , sau respinsa. (2) In cazul admiterii contetatiei se decide dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat “.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, art. 216 alin (1) si (2) din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art 11.1 din <Ordin nr. 2137 / 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală>, se

DECIDE :

1) Respingerea parțială a contestatiei, ca fiind neîntemeiată **pentru suma de lei** reprezentând TVA pentru care B Bulgaria nu beneficiază de dreptul de rambursare

2) Admiterea partiala a contestației și anulara <Deciziei de rambursare a taxei valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru UE nr.D/11.10.2011>**pentru suma de ... lei** reprezentând TVA pentru care B Bulgaria beneficiază de dreptul de rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.