

D E C I Z I A nr. 3007/1021/18.02.2014
privind soluționarea contestației depusă de X SL din Spania, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara 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 SL din Spania.

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

Contestația este depusă de X SL cu sediul în Spania, avand codul de înregistrare fiscală, reprezentată legal de Y.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr. ...D/19.01.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Referitor la depunerea în termen a contestației, Decizia nr. ...D/19.01.2011 a fost comunicată societății prin poștă, cu confirmare de primire în data de 03.02.2011.

Contestația a fost depusă la organul fiscal emitent de către X SL, fiind înregistrată la DGFP Bucuresti sub nr. .../07.03.2011.

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:

Pentru pozițiile 1,2,3,4,5,6,7,8,9,14 din Cerere a fost respinsa TVA la rambursare în sumă de ... lei pe motiv că TVA înscrisa în documentele fiscale atasate Cererii a fost exprimată în valută și nu în lei.

Netransmiterea de catre X a documentelor în baza cărora a fost solicitata TVA la rambursare deși acestea au fost solcitate prin cererea de informatii suplimentare nr. .../30.11.2010. Din acest motiv, a fost respinsă suma de ... lei.

Petenta susține că nu a primit solicitarea de informații menționată în Decizie, prin niciun mijloc de comunicare stabilit de Directiva 2008/9/CE privind rambursare a TVA așa cum a fost transpusă în legislația internă prin Ordinul MFP 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, considerând că suma de ... lei nu poate fi respinsă la rambursare.

În ceea ce privește suma de ... lei petenta consideră că aceasta nu poate fi respinsă la rambursare pe motiv că TVA înscrisă în documentele fiscale atașate Cererii este exprimat în valută și nu în lei, invocând prevederile potrivit punctului 49 (4) din Normele de aplicare a art. 147² din, art. 146 (1), lit.a) și art. 159 din Codul fiscal.

Petenta susține că nu a primit nici solicitarea de prezentare a unor informații suplimentare menționată în Decizie și nici altă solicitare de corectare a facturilor atașate Cererii de la autoritățile fiscale. Dacă astfel de solicitări ar fi fost primite de X, aceasta ar fi procedat la solicitarea unor facturi de corecție către furnizori și ar fi oferit orice informații suplimentare autorităților fiscale române, care să ducă la obținerea aprobării sumei solicitate la rambursare prin Cererea de mai sus.

Atașază prezentei contestații copia Deciziei de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.

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

Urmare a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, pentru anul 2009, perioada 1-12/2009 formulată de X SL din Spania, înregistrată cu nr. .../29.11.2010, cu numărul de referință ES..., în baza art.147 alin.(1) lit.a din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a art.85 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGFP București, Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. ...D/19.01.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	... RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Persoana impozabilă nerezidentă pentru pozițiile nr. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,14 a solicitat TVA la rambursare de pe documente fiscale pe care TVA este exprimat în valuta și nu în lei. Se respinge TVA în suma de ... lei.

Persoana impozabilă nerezidentă nu a transmis documentele în baza cărora s-a solicitat TVA deși acestea au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. .../30.11.2010. Se respinge TVA în sumă de ... lei.

În drept, organele fiscale au invocat prevederile:

- art.147² alin.(1) lit.a), art. 155 alin. 5, art. 159 alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.72 alin.(1) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul, cu modificările și completările ulterioare.

- art.146 alin.(1) lit. b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.1,49 alin.(1) și alin.(23) din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal 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 prin Decizia nr. ...D/19.01.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, s-a stabilit în conformitate cu prevederile legale, respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, solicitată de X SL din Spania, prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România.

În fapt, societatea nerezidentă X SL din Spania, a solicitat prin cererea de rambursare, înregistrată cu nr. .../29.11.2010, cu numărul de referință ES..., rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, perioada 1-12/2009, conform art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru facturile fiscale prezentate în cererea de rambursare TVA conform cod 10 din "Lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA" - parte integrantă a cererii de rambursare.

Organele fiscale din cadrul DGFP București, prin Decizia nr. ...D/19.01.2011 de rambursare a taxei pe valoare adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, au stabilit taxă pe valoarea adăugată de rambursat astfel:

TVA solicitată	...RON;
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON;
TVA respinsă la rambursare	...RON,

invocând faptul ca persoana impozabilă nerezidentă nu are dreptul la rambursarea acesteia întrucât facturile înscrise la pozițiile nr. 1,2,3,4,5,6,7,8,9,14 la cerere nu au taxa pe valoare adăugată evidențiată în lei, cât și faptul că persoana impozabilă nerezidentă nu a transmis documentele în baza cărora s-a solicitat TVA deși acestea au fost solicitate prin cererea de informații suplimentare nr. .../30.11.2010.

Petenta contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...D/19.01.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului București, cu motivațiile arătate la pct.I al prezentei decizii.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

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

a) persoana impozabila neînregistrată și care nu este obligată sa se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei 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 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) - 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.

(2) Nu se rambursează:

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, 144 și 144¹ din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152¹ 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.

(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 în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.

(6) Pentru a obține o rambursare a TVA în România, persoana impozabilă care nu este stabilită în România adresează o cerere de rambursare pe cale electronică și o înaintează statului membru în care este stabilită, prin intermediul portalului electronic pus la dispoziție de către statul membru respectiv.

(7) Cererea de rambursare conține următoarele informații:

a) numele și adresa completă ale solicitantului;

b) o adresă de contact pe cale electronică;

c) descrierea activității economice a solicitantului pentru care sunt achiziționate bunurile și serviciile;

d) perioada de rambursare acoperită de cerere;

e) o declarație din partea solicitantului că nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare, cu excepția operațiunilor prevăzute la alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2;

f) codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de înregistrare fiscală al solicitantului;

g) datele contului bancar, inclusiv codurile IBAN și BIC.

(8) În afară de informațiile menționate la alin. (7), cererea de rambursare mai conține, pentru fiecare factură sau document de import, următoarele informații:

a) numele și adresa completă ale furnizorului sau prestatorului;

b) cu excepția importurilor, codul de înregistrare în scopuri de TVA al furnizorului sau prestatorului;

c) cu excepția importurilor, prefixul statului membru de rambursare în conformitate cu codul ISO 3166 - alfa 2, respectiv codul RO;

d) data și numărul facturii sau documentului de import;

e) baza impozabilă și cuantumul TVA, exprimate în lei;

f) cuantumul TVA deductibil, calculat în conformitate cu alin. (3), (4) și (5), exprimat în lei;

g) după caz, partea de TVA deductibilă calculată în conformitate cu alin. (5) și exprimată ca procent;

h) natura bunurilor și a serviciilor achiziționate, descrisă conform codurilor de la alin. (9).

(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).

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

a) achiziții de bunuri sau servicii care au fost facturate în perioada de rambursare, achitate până la data solicitării rambursării;

b) importuri de bunuri efectuate în perioada de rambursare.

(16) Pe lângă operațiunile menționate la alin. (15), cererea de rambursare poate să se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente și care privesc operațiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic în cauză.

(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7) - (12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7) - (9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10) - (12).

(21) După primirea cererii transmise pe cale electronică de autoritatea competentă din alt stat membru, organul fiscal competent din România îi comunică de îndată solicitantului, pe cale electronică, data la care a primit cererea. Decizia de aprobare sau respingere a cererii de rambursare se comunică solicitantului în termen de 4 luni de la data primirii cererii, dacă nu se solicită informații suplimentare conform alin. (22).

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu

privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel cărui îi este adresată.

(24) În cazul în care organul fiscal competent din România cere informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa de aprobare sau respingere a cererii de rambursare în termen de două luni de la data primirii informațiilor cerute sau, în cazul în care nu a primit răspuns la cererea sa de informații, în termen de două luni de la data expirării termenului prevăzut la alin. (23). Cu toate acestea, perioada pentru luarea deciziei cu privire la cererea de rambursare, în totalitatea ei sau la o parte a acesteia, trebuie să fie întotdeauna de maximum 6 luni de la data primirii cererii de către statul membru de rambursare. În cazul în care organul fiscal competent din România cere alte informații suplimentare, acesta comunică solicitantului decizia sa privind cererea de rambursare, în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, în termen de 8 luni de la data primirii cererii.

(31) În cazul nerespectării termenului de rambursare prevăzut la alin. (25) se plătește o dobândă solicitantului pentru suma ce va fi rambursată după expirarea acestui termen. Dobânda se calculează începând din ziua următoare ultimei zile prevăzute pentru plată în temeiul alin. (25) până în ziua în care suma este efectiv plătită. Ratele dobânzilor sunt egale cu rata dobânzii aplicabile rambursărilor de TVA către persoanele impozabile stabilite România.

(32) În cazul în care solicitantul nu transmite organului fiscal competent din România, în termenul prevăzut, informațiile suplimentare sau alte informații solicitate, prevederile alin. (31) nu se aplică. De asemenea, prevederile alin. (31) nu se aplică până în momentul primirii de către statul membru de rambursare a documentelor care trebuie trimise pe cale electronică în temeiul alin. (11).

(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 adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare adăugată, prevăzută în Directiva 2006/112/CE, către persoane impozabile stabilite în alt stat membru decât statul membru de rambursare, publicată în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L 275 din 20 octombrie 2010.”.

Din normele legale sus-citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot

solicita rambursarea TVA achitată pentru livrări de bunurile, prestările de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicita rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care se anexeze toate documentele aferente, să depună documentele care să evidențieze taxa în lei achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să trimită pe cale electronică copii de pe facturile fiscale în care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul în lei a 1000 euro ori în cazul facturilor pentru combustibil de cel puțin 250 euro , etc.).

Referitor la prezentarea facturilor și a documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene, poate solicita rambursarea doar a taxei facturată și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adăugată sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regăsesc și în jurisprudența Curții Europene de Justiție și care sunt pe deplin transpuse în legislația română în materia TVA, în special, la art.147² alin.(1) și art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la pct.49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipulează condițiile obligatorii pe care trebuie să le îndeplinească persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru a solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile, între care:

- dovada achitării TVA;
- prezentarea tuturor documentelor și informațiilor necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

Societatea petentă nu a prezentat la cerea de rambursare a TVA nr. .../29.11.2010, documentele justificative care să ateste achitarea taxei facturate pentru care se solicita rambursarea, (extrase de cont, ordine de plată vizate de bancă), documentele care nu au fost anexate la cererea de rambursare și care sunt cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea de TVA (pentru bonurile fiscale aferente combustibililor se solicită copie fața verso de pe bon), documente din care să rezulte natura operațiunilor economice efectuate în

beneficiul său în România (contracte), împuternicirea în formă autentică pentru R., cod de identificare fiscală ...R, deși i-au fost solicitate de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București prin cererea de informații suplimentare nr. .../30.11.2010 transmisă la data de 03.12.2010 cu scrisoare recomandată externă nr. RN...RO, anexată în copie la dosarul contestației.

Se reține că nici cu ocazia depunerii contestației societatea nerezidentă X SL nu anexează documente suplimentare, deși cunoștea motivul pentru care organele fiscale au respins la rambursare taxa pe valoare adăugată în sumă totală de ... lei.

Față de cele de mai sus, având în vedere probele aflate la dosarul cauzei, reținem că susținerile și argumentele petentei nu sunt în măsură să modifice constatările organelor fiscale, nefiind suficiente probe pentru a determina natura operațiunilor economice desfășurate în România de către societatea petentă în vederea determinării legalității rambursării taxei pe valoare adăugată, ne se face dovada achitării taxei facturate pentru care se solicita rambursarea, nu au fost anexate documentele care sunt cuprinse în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea de TVA, petenta a solicitat TVA la rambursare de pe documente fiscale pe care taxa pe valoare adăugată este exprimată în valută și nu în lei.

În speță sunt incidente și prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

ART. 65 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

" (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.(...)"

ART. 206 - Forma și conținutul contestației

" (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază;(...)"*

ART. 213 - Soluționarea contestației

" (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

În consecință, având în vedere prevederile legale menționate mai sus, constatările organelor fiscale, motivațiile petentei și faptul că aceasta nu depune documentele justificative prin care să facă dovada plății facturilor enumerate în cererea de rambursare, documente justificative (contracte, comenzi, devize de lucrari, procese verbale de receptie, avize, etc.) care au stat la baza-emiterii

acestor facturi, și nici documentele care să evidențieze taxa în lei, rezultă că în mod legal și corect organele fiscale din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București au respins la rambursare TVA în sumă de ... lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ...D/19.01.2011.

Având în considerare cele menționate se va respinge ca neîntemeiată, contestația formulată de către X SL din Spania, împotriva Deciziei nr. ...D/19.01.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, 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. se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată contestația formulată de X SL din Spania, împotriva Deciziei nr. ...D/19.01.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene, emisă de DGFP București și care vizează suma de ... lei, reprezentând TVA respins la rambursare.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- X SL din Spania;
- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru Contribuabili

Nerezidenti

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