

DECIZIA NR.64

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice, prin adresa cu privire la contestatia formulata de societatea nerezidenta X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse de organele fiscale din cadrul D.G.F.P. in Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene prin care s-a respins la rambursare TVA.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P.

Prin adresa, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a declinat competenta de solutionare a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene depusa la D.G.F.P., altui organ de solutionare a contestatiei in conformitate cu prevederile art.3 alin.(1) din Ordinul nr.3333/2011 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare.

D.G.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii, in baza adresei a Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a transmis contestatia si dosarul contestatiei formulata de X catre D.G.F.P.-Biroul Solutionare Contestatii, spre solutionare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.36(3), art. 205, art.207 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, pct.5.8 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu prevederile art.7 din Directiva a 8-a 79/1072/EEC din data de 06.12.1979, D.G.F.P. este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

I. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, prin care s-a respins la rambursare TVA, solicitata la rambursare prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

Societatea contestatoare sustine ca , in urma solicitarilor de informatii suplimentare a transmis prin e-mail aceste informatii cerute inclusiv documentele in baza carora s-a facut solicitarea de TVA.

Specifica faptul ca documentelor in baza carora s-a facut solicitarea de TVA au fost transmise, in format hartie, prin posta , atasate la contestatie, motiv pentru care solicita reanalizarea cauzei.

II.Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene, organele fiscale din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice au respins la rambursare TVA in temeiul prevederilor art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003

privind Codul fiscal si pct.49 alin.(1) si alin.(23) din H.G. Nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pe motiv ca persoana impozabila nerezidenta nu a transmis documentele in baza corara s-a solicitat restituirea TVA.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile societatii contestatoare, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca X are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare conform cererii de rambursare a TVA catre persoane impozabile nestabilite in Romania, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .

In fapt, societatea nerezidenta X a solicitat rambursarea TVA aferenta serviciilor de cazare si alte servicii prestate de societati inregistrate in scopuri de TVA in Romania , in perioada 01.01.2009-31.12.2009, conform Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice.

Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene s-a respins la rambursare TVA, in temeiul prevederilor art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.49 alin.(1) si alin.(23) din H.G. Nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pe motiv ca persoana impozabila nerezidenta nu a transmis documentele in baza corara s-a solicitat restituirea TVA.

In contestatia formulata societatea contestatoare sustine ca documentele in baza carora s-a facut cererea de restituire a TVA au fost transmise organelor fiscale, urmare a solicitarii acestora, in format hartie, prin posta , atasate la contestatie, motiv pentru care solicita reanalizarea cauzei.

In speta, sunt aplicabile dispozitiile art.147² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.49 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare incepand cu data de 01.01.2010, potrivit carora:

-art.147² din Legea nr.571/2003

“(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;

-pct.49 din H.G. Nr.44/2004

“(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.

(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.**

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilă în România trebuie să efectueze operațiuni care dau dreptul de deducere în statul membru în care este stabilită. În cazul în care o persoană impozabilă nestabilă în România efectuează, în statul membru în care este

stabilită, atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere în respectivul stat membru, România va rambursa numai acea parte din TVA rambursabilă conform alin. (3) care corespunde operațiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determină conform alin. (4), respectiv în aceleași condiții ca și cele aplicabile pentru operațiuni care sunt realizate în România.

(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.

(13) Solicitantul trebuie să furnizeze informațiile din cererea de rambursare și eventualele informații suplimentare solicitate de organul fiscal competent din România în limba română.

(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. 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).

(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.

(33) Prevederile alin. (1) - (32) se aplică cererilor de rambursare depuse după 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse înainte de 1 ianuarie 2010 se soluționează potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.

(34) Prevederile alin. (1) - (33) transpun prevederile Directivei 2008/9/CE a Consiliului din 12 februarie 2008 de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoarea 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 L44 din 20 februarie 2008.”

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că, în cadrul sistemului comun de TVA, legiuitorul comunitar a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile nestabilite în România pot beneficia de rambursarea TVA achitată pentru importuri și achiziții și achiziții de bunuri și servicii efectuate în România.

Persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru importuri și achiziții de bunuri și servicii efectuate în România dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

-persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul cărui I se solicită rambursarea

-să nu efectueze livrări de bunuri și prestări de servicii, pe perioada pentru care se solicită rambursarea TVA, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru cărui I se solicită rambursarea TVA

-să depună cererea de rambursare până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare și să îndeplinească anumite formalități specifice și anume: depunerea cererii pe un anumit format cu un anumit conținut la care se anexează documentele aferente în original, să răspundă solicitării organului fiscal, să depună documentele care să evedențieze taxa achitată de această persoană pentru achiziția a carei rambursare se solicită.

Potrivit art.3 din Legea nr.571/2003 privind 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 materie de TVA, în special la art.147² alin.(1) și art.155 din Codul Fiscal și pct.49 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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 facturate de alte persoane impozabile, între care dovada achitării TVA și prezentarea tuturor documentelor și informațiilor necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

De asemenea, dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat de prevederile art. 145 și art. 146 din Codul fiscal, și anume:

-art. 145

1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

-art. 146

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (2) - (6), să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1);”

În speta, TVA solicitată la rambursare de societatea nerezidentă este aferentă serviciilor de cazare și alte servicii prestate de societăți înregistrate în scopuri de TVA în România, în perioada 01.01.2009-31.12.2009.

Motivul pentru care organul de inspecție fiscală a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2009-31.12.2009, solicitată la rambursare de X, în baza cererii înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost că persoana impozabilă nerezidentă nu a transmis documentele în baza cărora s-a solicitat restituirea TVA, prevăzute la art. 146 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și pct. 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.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

Contestația împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene a fost formulată prin imputernicit, după cum rezulta din imputernicirea depusă la dosarul contestației.

La dosarul contestației se afla declarația dată pe propria răspundere a reprezentantului societății contestatoare în care declară că toate facturile pentru angajații noștri care au călătorit în România la clienții noștri sunt în scopul desfășurării de afaceri în regiunea menționată pe parcursul perioadei de rambursare (01/2009-12/2009).

De asemenea la dosarul contestației se afla și declarația pe propria răspundere a reprezentantului societății contestatoare prin care declară că societatea nerezidentă nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României pe parcursul perioadei de rambursare (01/2009-12/2009), cu excepția operațiunilor prevăzute la pct. 49 alin. (1) lit. c) pct. 1 și 2 din H.G. Nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

La dosarul contestatiei, societatea contestatoare prin împuternicit a depus o parte din documentele in baza carora s-a solicitat restituirea taxei pe valoarea adaugata.

Potrivit prevederilor art.213 alin.(4) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Din prevederile legale invocate se retine ca, societatea nerezidenta poate sa depuna in sustinerea cauzei documente si probe noi neanalizate anterior de organele fiscale. In aceasta situatie organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat i se ofera posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat se retine ca acesta a analizat documentele prezentate de societatea contestatoare la dosarul contestatiei si a constatat ca:

-X a fost beneficiara serviciilor de cazare in sectorul hotelier care din punct de vedere al locului prestarilor de servicii se incadreaza in prevederile art.133 alin.(4) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

-Societatea nerezidenta a prezentat facturi in care este inscrisa taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare conform prevederilor pct.49 alin.(5) lit.a) Titlu VI “Taxa pe valoarea adaugata” din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

-Societatea contestatoare a prezentat si documente justificative(partial) care atesta achitarea contravalorii facturilor in baza carora s-a solicitat restituirea TVA, conform prevederilor pct.49 alin.(1)-(6) din din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare.

Organele fiscale din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Metodologie si administrare a Veniturilor Statului -Serviciul de Reprezentante Straine, Ambasade si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei propun admiterea partiala a contestatiei, in raport de documentele prezentate de societate la dosarul contestatiei.

Mentionam ca la dosarul contestatiei se afla facturile reprezentand contravaloare servicii de cazare si alte servicii emise de prestatorii din Romania, in perioada 01.01.2009-31.12.2009, catre X, enumerate in Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal.

Insa, societatea nu face dovada achitarii in integralitate a facturilor de achizitii servicii din Romania, in sensul ca aceasta nu a prezentat documente precum extras de cont,ordine de plata, bonuri de casa, chitante din care sa rezulte plata efectiva a facturilor in cauza si totodata a TVA solicitata la rambursare.

Potrivit prevederilor pct.49 alin.(3) din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus enuntat, se prevede in mod clar ca se ramburseaza, oricarei persoane impozabile nestabilite in Romania, taxa pe valoarea adaugata achitata pentru achizitii de bunuri /servicii inclusiv pentru importuri efectuate in Romania, daca bunurile si serviciile respective sunt utilizate pentru anumite operatiuni expres prevazute la respectivul aliniat al pct.49.

In conditiile neprezentarii dovezii achitarii taxei, solicitata la rambursare prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal , inregistrata se va respinge contestatia formulata de X, ca neintemeiata pentru suma de ... reprezentand TVA.

Potrivit prevederilor art.65 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,:

“Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Totodata, se va admite partial contestatia formulata de X pentru suma de ..lei reprezentand TVA solicitata la rambursare prin Cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, depusa potrivit art.147² alin.(1) lit.a) din Codul fiscal si pentru care societatea contestatoare a prezentat documetele justificative prevazute de legislatia in vigoare.

Totodata, se va anula partial Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cu privire la suma de ... lei.

Potrivit prevederilor art.216 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"(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."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

1.Admiterea partiala a contestatiei formulata de X cu privire la TVA in valoare de .. lei.

Anularea partiala a Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cu privire la suma de .. lei.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene pentru suma de ..lei reprezentand TVA

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.