

DECIZIA nr. 2494/813/24.09.2014

privind soluționarea contestației depusă de KPMG X Kft din Ungaria, înregistrată la D.G.R.F.P. Timisoara sub nr. .../17.06.2014,

D.G.R.F.P. 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 OPANAF nr. 3333/2011, a delegat în favoarea D.G.R.F.P. Timisoara competența de soluționare a contestației formulată de KPMG X Kft din Ungaria.

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 formulată de KPMG X Kft cu sediul in, Ungaria, cod de inregistrare în scopuri de TVA: ..., împotriva Deciziei nr. D.../16.05.2011 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 ... RON reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestatia este semnată de X in calitate de Director Executiv și are amprenta stampiei societății KPMG X Kft din Ungaria, in original.

Referitor la depunerea în termen a contestației, potrivit celor menționate în referatul nr. ...R/18.12.2013 cu propunerile de soluționare, Decizia nr. D.../16.05.2011 a fost transisa catre societatea nerezidenta, atat prin portalul electronic in data de 01.06.2011, cat si prin posta, fiind primită de petentă în data de 15.06.2011, la dosarul cauzei existând anexată confirmarea de primire a deciziei. Contestația a fost înregistrată la Registratura Generală a DGFP București sub nr. .../15.07.2011.

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:

Conform Deciziei nr. D... din 16 mai 2011, cererea de rambursare a TVA depusă de către Societatea nerezidenta a fost respinsă pe motiv că nu au fost puse la dispoziție documentele suplimentare solicitate de către DGFPMB prin Cererea de informații suplimentare nr. ...A/15.03.2011 transmisă prin email în data de 21 martie 2011.

Societatea mentioneaza ca nu a primit nici pe email si nici prin poșta această Cerere de informații suplimentare invocand art. 44 din Codul de Procedura fiscală potrivit caruia actul administrativ fiscal se comunică prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia.

Prin urmare petenta consideră motivul invocat de către DGFPMB ca fiind unul nefondat și neîntemeiat deoarece Societatea nu primit nici pe email si nici prin poșta Cererea de informații suplimentare ...A/15.03.2011, anexand la contestatie documentele menționate ca fiind solicitate în Decizie.

II. Organele fiscale din cadrul DGFP București, Administratia Fiscala 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 01.01.2009 – 31.12.2009, formulată de KPMG X Kft din Ungaria, înregistrată cu nr. .../17.11.2010, cu numărul de referință ..., 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, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți a emis Decizia nr. D.../16.05.2011 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	...,00 RON
TVA respinsă la rambursare	... RON,

având în vedere următoarele motive de fapt și de drept:

Avand in vedere ca in urma analizarii cererii de rambursare TVA s-a constatat ca societatea nerezidenta nu a anexat documentele obligatorii pentru aprobarea TVA solicitata la rambursare, s-a transmis Cererea de informatii suplimentare nr.... A/15.03.2011 (mail transmis in data de 21.03.2011) prin care s-au solicitat toate facturile in baza carora se solicita rambursarea, dovada achitarii facturilor pentru a carei taxa se solicita rambursarea (extras de cont), imputernicire in original sau copie legalizata pentru X. Documentele solicitate nu au fost transmise in termenul legal

În drept, organele fiscale au invocat 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) lit a) alin (23) Titlul VI "Taxa pe valoarea adaugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile 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:

DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita sa se pronunte asupra dreptului KPMG X Kft de a beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, respinsa la rambursare de catre organele fiscale pe motiv ca persoana nerezidenta nu a transmis documentele justificative, în condițiile în care la dosarul contestației au fost depuse documente cerute de norme pentru a obtine o rambursare a TVA in Romania.

În fapt, prin Decizia de rambursare a TVA pentru 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 D.../16.05.2011, organele fiscale di cadrul DGFP București, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA in suma de ... lei, solicitata de KPMG X Kft din Ungaria prin cererea inregistrata sub nr. .../17.11.2010, aferenta perioadei 01.01.2009-31.12.2009, motivand ca nu au fost atasate facturile in baza carora se solicita rambursarea si dovada achitarii facturiilor a carei taxa se solicita rambursarea.

Prin contestatia formulata, societatea nerezidenta sustine ca nu i-au fost solicitate documente justificative prin cerere de informatii in vederea rambursarii de TVA, respectiv documentele in baza carora s-a solicitat TVA de rambursat.

În drept, potrivit art. 147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de TVA în România.

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei achitate;”

Potrivit acestor prevederi legale, persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate solicita rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitată în condițiile stabilite prin Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004:

“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.

(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.

(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.

(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.”

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 bunuri, 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: 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, prestările de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul sau în România, 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.

De asemenea, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu Normele metodologice de aplicare a Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, precizează ca:

” Cod fiscal

ART. 133 - Locul prestării de servicii

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (2) și (3), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

a) locul unde sunt situate bunurile imobile, pentru prestările de servicii efectuate în legătură cu bunurile imobile, inclusiv serviciile prestate de experți și agenți imobiliari, de cazare în sectorul hotelier sau în sectoare cu funcție similară, precum tabere de vacanță sau locuri amenajate pentru camping, de acordare de drepturi de utilizare a bunurilor imobile, pentru servicii de pregătire și coordonare a lucrărilor de construcții, precum serviciile prestate de arhitecți și de societățile care asigură supravegherea pe șantier;

ART. 140 - Cotele

(2) Cota redusă de 9% se aplică asupra bazei de impozitare pentru următoarele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

f) cazarea în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping. ele prestări de servicii și/sau livrări de bunuri:

ART. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144¹;

d) operațiuni scutite de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 și lit. b), în cazul în care cumpărătorul ori clientul este stabilit în afara Comunității sau în cazul în care aceste operațiuni sunt în legătură directă cu bunuri care vor fi exportate într-un stat din afara Comunității, precum și în cazul operațiunilor efectuate de intermediari care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când aceștia intervin în derularea unor astfel de operațiuni;

e) operațiunile prevăzute la art. 128 alin. (7) și la art. 129 alin. (7), dacă taxa s-ar fi aplicat transferului respectiv.

ART. 146 - Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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;

Norme metodologice:

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal,

inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. Duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declarației vamale pentru import sau al documentului pentru regularizarea situației, persoana impozabilă va solicita un duplicat certificat de organele vamale.

Cod fiscal

ART. 155- Facturarea

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;”.

In speta, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea nerezidenta a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin cererea nr. .../17.11.2010 rambursarea TVA in suma de ... lei, perioada 01.01.2009-31.12.2009, fara a prezenta facturile din lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA si documentele justificative de plata care sa faca dovada achitarii.

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. D.../16.05.2011 organele fiscale din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de ... lei, respingerea fiind motivata de faptul ca societatea nerezidenta nu a prezentat facturile pentru care a solicitat rambursarea TVA si nici documentele care sa ateste plata facturilor, potrivit art. 147² alin.1 lit.a din Codul fiscal, coroborat cu pct.49 alin.1 si alin.23 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, desi a fost transmisa Cererea de informatii suplimentare nr. ...A/15.03.2011.

Cu ocazia depunerii contestatiei înregistrată la Registratura Generală a DGFP București, sub nr. .../02.05.2011, societatea nerezidenta a anexat la contestatie cele 18 facturi inscrise in “Lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA” insotite de dovada achitarii lor.

In ceea ce priveste dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea 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."

Astfel, se retine ca societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Din analiza documentele anexate la dosarul cauzei, in conformitate cu prevederile legale in vigoare se rețin următoarele aspecte:

- la factura cu nr. .../24.02.2009 inscrisa la pozitia 1 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente room service si minibar pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- factura nr. .../21.01.2009, cu TVA in suma de ... lei, inscrisa la pozitia 2, se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- factura nr. .../...09.04.2009, cu TVA in suma de ... lei, inscrisa la pozitia 3, se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../29.05.2009 inscrisa la pozitia 4 cu TVA in suma de .. lei, partial suma de .. lei se refera la cheltuieli aferente serviciilor de internet pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../29.05.2009 inscrisa la pozitia 5 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente mesei servite, bar si taxi pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../30.06.2009 inscrisa la pozitia 6 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente serviciilor de internet pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../17.06.2009 inscrisa la pozitia 7 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la refacturare costuri cursuri de consultanta, nefiind anexate facturile emise initial, in vederea stabilirii dreptului de deducere, iar partial suma de lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- factura nr. .../14.09.2009, cu TVA in suma de ... lei, inscrisa la pozitia 8, se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../23.09.2009 inscrisa la pozitia 9 cu TVA in suma de lei, partial suma de lei se refera la refacturare costuri cursuri de consultanta, nefiind anexate facturile emise initial, in vederea stabilirii dreptului de deucere, iar partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi .

- factura cu nr. .../06.08.2009 inscrisa la pozitia 10 cu TVA in suma de lei, datele de identificare ale cumparatorului sunt diferite de datele de identificare ale solicitantului cererii de rambursare, respectiv codul de TVA si numele societatii beneficiare.

- la factura cu nr. .../10.09.2009 inscrisa la pozitia 11 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente mic dejun, restaurant pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../16.07.2009 inscrisa la pozitia 12 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente room service pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr.26.07.2009 inscrisa la pozitia 13 cu TVA in suma de lei, partial suma de .. lei se refera la cheltuieli aferente restaurant pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi .

- factura nr. .../14.10.2009, inscrisa la pozitia 14, cu TVA in suma de ... lei, se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- factura nr. .../15.10.2009, inscrisa la pozitia 15, cu TVA in suma de lei, se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../27.11.2009 inscrisa la pozitia 16 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente restaurant, minibar pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../27.11.2009 inscrisa la pozitia 17 cu TVA in suma de lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente restaurant pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli

aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

- la factura cu nr. .../10.12.2009, inscrisa la pozitia 18 cu TVA in suma de ... lei, partial suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente restaurant, minibar pentru care nu se acorda drept de deducere, iar suma de ... lei se refera la cheltuieli aferente prestarilor de servicii de cazare in spatii hoteliere, documentele de plata justifica achitarea acestor facturi.

In consecinta, fata de cele mai sus prezentate urmeaza a se:

- admite partial contestatia formulata de KPMG X Kft din Ungaria cu privire la suma de lei reprezentand TVA solicitata la rambursare, pe perioada 1-12/2009, aferenta facturilor nr..../24.02.2009 partial suma de ... lei, nr. .../21.01.2009 suma de ... lei, nr..../.../09.04.2009 suma de ... lei, nr. .../29.05.2009 partial suma de lei, nr. .../29.05.2009 partial suma de ... lei, nr. .../30.06.2009 partial suma de lei, nr. .../17.06.2009, partial suma de de lei, nr. .../14.09.2009 suma de ... lei, nr. .../23.09.2009 partial suma de ... lei, nr. .../10.09.2009 partial suma de lei, nr. .../16.07.2009 partial suma de ... lei, nr. .../26.07.2009 partial suma ... lei, nr. ...14.10.2009 suma de ... lei, nr. .../15.10.2009 suma de ... lei, nr. .../27.11.2009 partial suma de .. lei, nr. .../27.11.2009 partial suma de ... lei, nr. .../10.12.2009 partial suma de ... lei, conform cererii de rambursare a TVA pentru persoane impozabile neintregstrate in scopuri de TVA in Romania, stabilite intr-un alt stat membru UE si se va anula partial Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru 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 nr. D.../16.05.2011;

- respinge partial contestatia formulata de KPMG X Kft cu privire la suma de ... lei reprezentand TVA solicitata la rambursare, pe perioada 1-12/2009, aferenta facturilor nr..../24.02.2009 partial suma de ... lei, nr. .../29.05.2009 partial suma de lei, nr. .../29.05.2009 partial suma de ... lei, nr. .../30.06.2009 partial suma de lei, nr..../17.06.2009 partial suma de de ... lei, nr. .../23.09.2009 partial suma de ... lei, nr. .../06.08.2009 suma de ... lei, nr. ...10.09.2009 partial suma de ... lei, nr. .../16.07.2009 partial suma de ... lei, nr. .../26.07.2009 partial suma ... lei, nr. .../27.11.2009 partial suma de lei, nr. .../27.11.2009 partial suma de lei, nr. .../10.12.2009 partial suma de ... lei, intrucat se refera la bunuri si/sau servicii pentru care nu se acorda drept de deducere.

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

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.

(2) În cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG 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. Admiterea în parte a contestației formulată de KPMG X Kft din Ungaria pentru suma de ... lei și anularea în parte Deciziei nr. D.../16.05.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene .

2. Respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de KPMG X Kft din Ungaria împotriva Deciziei nr. D.../16.05.2011 de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru suma de ... lei, reprezentând TVA solicitată la rambursare.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- KPMG X Kft din Ungaria.

- DGRFP Bucuresti – Administrația Fiscală pentru
Contribuabili Nerezidenți

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