

DECIZIA nr. 523 din 2016 privind
soluționarea contestațiilor formulate de
X GmbH din ...,
înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizata cu adresa nr. MBN_SAA-... înregistrata sub nr. ... de catre Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația X GmbH din

Obiectul contestației, înregistrata la registratura organului fiscal sub nr. ... îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., comunicată prin poștă în data de 16.02.2016 și prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de ... lei.

Constatand ca, în speta, sunt întrunite condițiile prevazute de art. 268, art.269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestației formulata de X GmbH din

Procedura fiind îndeplinita s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în suma de ... lei solicitata la rambursare de catre X GmbH din ... prin cererea cu nr. de referinta ..., înregistrata sub nr. ... aferenta anului 2015, perioadei 01.04.2015 - 30.06.2015.

II. Prin contestația înregistrată sub nr. ... X GmbH din ...solicita admiterea contestației și desființarea deciziei de rambursare nr. ..., pentru TVA respinsa la rambursare în suma de ... lei, aratand urmatoarele:

- nu i-a parvenit adresa de solicitare de informatii suplimentare transmisa de autoritatea fiscala;

- facturile atasate cererii de rambursare și anexate la contestație, emise în temeiul contractului de vanzare - cumparare fara numar din data de 08.06.2015, corespund unor livrari de bunuri (automacarale și platforme de lucru) ce au avut loc între Y SRL în calitate de vanzator și X GmbH din .. în calitate de cumparator;

- X GmbH din ..indeplineste la nivelul Grupului Z functia principala de detinator de utilaje pe care le inchiriaza societatilor operationale din grup;

- Y SRL este societatea operationala din Grupul Zresponsabila pentru Romania. Utilajele luate cu chirie de la X GmbH din ... sunt sub-inchiriate de Y SRL diversilor parteneri ce deruleaza proiecte in Romania (in principal lucrari de infrastructura si lucrari de constructii civile si industriale);

- Y SRL a folosit atat echipamente luate cu chirie de la X GmbH din ..., cat si echipamente procurate de ea insasi. Conform procedurilor de lucru la nivelul Grupului Z echipamentele de lucru procurate de Y SRL au fost vandute catre X GmbH din ..., constituind obiectul cererii de rambursare;

- echipamentele nu au parasit teritoriul Romaniei asa cum rezulta din facturi. Intrucat a fost nevoie in Romania de aceste echipamente s-a incheiat contractul de inchiriere nr... prin care in schimbul unei chirii lunare stabilita pe fiecare utilaj, X GmbH din .. cedeaza lui Y SRL dreptul de folosinta asupra utilajelor;

- toate utilajele cumparate de la Y SRL se regasesc in contractul de inchiriere si in facturile de chirie, justificandu-se astfel circuitul ulterior al bunurilor achizitionate si pentru care se solicita rambursare, dreptul de deducere si cel de rambursare pentru suma de... lei.

In sustinerea contestatiei anexeaza urmatoarele documente:

- facturi achizitii bunuri efectuate in Romania;
- contract de vanzare cumparare;
- contract de inchiriere inclusiv anexa;
- facturi de chirie.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile societății nerezidente contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea TVA pentru achiziția unor echipamente utilizate de subcontractori, în condițiile în care o parte din dovezile privind locația echipamentelor achiziționate au fost aduse în susținerea contestației, iar organele fiscale emitente ale deciziei atacate nu au identificat alte impedimente în privința îndeplinirii celorlalte condiții peremptorii și specifice acestui tip de rambursare de TVA.

În fapt, prin cererea înregistrată sub nr. .. X GmbH din .. a solicitat autorităților fiscale române rambursarea TVA în suma de ... lei pentru un număr de 15 poziții înscrise în lista operațiunilor atașată cererii de rambursare.

În urma soluționării cererii, prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., organele fiscale competente au respins la rambursare TVA în suma de .. lei.

În decizia de rambursare organele fiscale au menționat că societatea nu a prezentat copii scanate după contractul încheiat cu furnizorii de bunuri și servicii, din care să reiasă în mod explicit natura serviciilor, respectiv a bunurilor facturate, pentru care se solicită rambursarea TVA, precum și documente justificative (contracte, facturi, documente de transport) din care să reiasă circuitul ulterior al bunurilor achiziționate conform facturilor pentru care se solicită rambursarea TVA.

De asemenea, organele fiscale menționează că au transmis adresa nr. ...de solicitare informații suplimentare pentru prezentarea documentelor care nu s-au anexat ce a fost transmisă prin posta electronică în data de 02.11.2015 și 06.11.2015, fără a primi până la data emiterii deciziei niciun document.

Temeiul de drept al deciziei de rambursare: pct. 49 alin. (4) și alin. (23) din Normele metodologice, art. 145 alin. (2) coroborat cu art.147² alin. (1) lit.a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. Nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

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

a) **persoana impozabilă** nestabilită 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 aferente importurilor și achizițiilor 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 aferente importurilor și achizițiilor 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 aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, 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;

c) 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.

(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).

(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).

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

(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) - (10) și (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, inclusiv copii de pe documentele prevăzute la alin. (11), de la solicitant sau de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, după caz, 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 ori 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 căruia 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.

(25) În cazul în care cererea de rambursare se aprobă, rambursarea sumei aprobate este efectuată cel târziu în termen de 10 zile lucrătoare de la data expirării termenului prevăzut la alin. (21) sau, în cazul în care au fost solicitate informații suplimentare sau alte informații ulterioare, a termenelor menționate la alin. (24).

(26) Rambursarea se efectuează în lei într-un cont bancar din România sau, la cererea solicitantului, în oricare alt stat membru. În acest al doilea caz, eventualele comisioane bancare de transfer sunt reținute din suma care urmează a fi plătită solicitantului.

(27) În cazul în care cererea de rambursare este respinsă, integral

sau parțial, organul fiscal competent din România comunică solicitantului motivele respingerii, împreună cu decizia. Decizia poate fi contestată potrivit prevederilor legale în vigoare în România.

(28) Absența unei decizii privind o cerere de rambursare în termenul prevăzut la alin. (25), nu este considerată ca fiind echivalentă aprobării sau respingerii cererii, dar poate fi contestată conform normelor procedurale în vigoare.

(30) Orice rectificare făcută în urma unei cereri de rambursare anterioare, în conformitate cu alin. (14) sau, în cazul în care o declarație separată este depusă, sub forma unei recuperări sau plăți separate, reprezintă o majorare sau o reducere a sumei de rambursat.

(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".

Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA pentru achizițiile din Romania daca sunt indeplinite mai multe conditii, printre care si conditiile cumulative referitoare la inexistenta sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistenta obligatiei inregistrarii in scopuri de TVA in Romania si la neefectuarea de operatiuni impozabile in Romania, respectiv neefectuarea de livrari de bunuri sau prestari de servicii ce se considera ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia operatiunilor anume precizate in lege.

Prin cererea de rambursare nr. ... societatea nerezidentă X GmbH din ... a solicitat rambursarea TVA în sumă de .. lei din facturile mentionate in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA emise de firma Y SRL, înregistrată în scopuri de TVA în România sub codul RO... pentru utilaje în valoare de .. lei cu TVA in suma de ..lei, pe facturi existând mențiunile "automacara, schela pod, platforme, schela hidraulica, incarcator cu brat, motostivuator, schela lift", serie sasiu, numar fabricatie, "utilajele nu parasesc teritoriul Romaniei".

În speță, în raport de documentele existente la dosarul cauzei aferente acestor achiziții se rețin următoarele:

Intre X GmbH din .. si Y SRL a fost incheiat contractul de vanzare cumparare fara numar din data de 08.06.2015 privind tranzactiile comerciale pentru livrarile de bunuri (platforma Haulotte, platforma Genie, automacara

Liebherr, stivuator Manitou) in valoare totala de .. euro, care la art.1 prevede ca utilajele vandute nu vor parasii teritoriul Romaniei in momentul vanzarii.

Pe facturile mentionate in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA emise de firma Y SRL exista mentiunile "emisa in baza Contractului de vanzare cumparare din data de 08.06.2015", "automacara, schela pod, platforme, schela hidraulica, incarcator cu brat, motostivuator, schela lif", serie sasiu, numar fabricatie, "utilajele nu parasesc teritoriul Romaniei".

În susținerea contestației X GmbH din .. a prezentat și Contractul nr. .. din data de 01.07.2015 încheiat între Y SRL, în calitate de chirias, și X GmbH din .., în calitate de proprietar, având ca obiect închirierea de echipamente de construcții menționate în anexa 1 la contract, pe perioada 01.07.2015 - 30.06.2020, prin care în schimbul unei chirii lunare stabilită pe fiecare utilaj, se cedează dreptul de folosință asupra acestor utilaje, întocmindu-se facturi de chirie fără TVA (cu taxare inversă). La art. 3 din contract se prevede că pe întreaga perioadă de închiriere echipamentele de construcții rămân în proprietatea locatorului.

În conformitate cu prevederile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

"Art. 276. - Soluționarea contestației

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

(...)

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/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 oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

În raport de aceste susțineri și de documentele existente la dosar, în referatul cauzei nr... organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabilii Nerezidenți arată că au analizat documentația depusă de societate în susținerea contestației și, ținând cont și de documentele și informațiile transmise în urma cererilor de informații suplimentare, au arătat că : locul livrării bunurilor (echipamente folosite în construcții) este considerat a fi în România, (potrivit art. 126 alin. (1) lit.a) și art. 132 alin. (1) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare), persoana obligată la plata taxei este societatea Y SRL persoana impozabilă stabilită și înregistrată în scopuri de TVA în România (conform art.150 alin. (1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal), societatea X GmbH din ... nu figurează ca fiind înregistrată în scopuri de TVA în România (conform prevederilor art. 153 din Codul fiscal), concluzionând că au fost respectate condițiile impuse pentru aprobarea

rambursarii TVA, potrivit pct. 49 din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile Ordinului Presedintelui ANAF nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata formulate de catre persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene.

Totodată, se reține că *prin aprobarea la rambursare a TVA în sumă de .. lei pentru facturile de la pozițiile 1-10 din listă organele fiscale emitente ale deciziei atacate au verificat celelalte condiții peremptorii și specifice rambursării de TVA solicitată de persoanele impozabile nerezidente, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.*

În consecință, în raport de analiza anterior efectuată, de susținerile contestatoarei, de documentația anexată contestației și de propunerea organelor fiscale emitente ale deciziei atacate care reliefează lipsa altor impedimente în privința îndeplinirii cerințelor stabilite la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, precum si art. 145 alin. (2) din Codul fiscal, rezultă că societatea nerezidentă X GmbH din ...îndeplinește condițiile de rambursare a TVA din facturile înscrise la poz. 1-10 din lista operațiunilor anexată cererii de rambursare, iar contestația urmează a fi admisă pentru TVA in suma de ... lei, cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

“Art. 279. - Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate 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 mai sus și în temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 alin. (1) și următoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare si art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Admite contestația **X GmbH din ...** și anulează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. .. pentru TVA respinsa la rambursare in suma **..lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.