

**DECIZIA nr. 18 din 14.01.2015** privind  
solutionarea contestatiei formulata de  
**ABC- Belgia**, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ....2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ....2014, inregistrata sub nr. ....2014 de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabilii Nerezidenti cu privire la contestatia formulata de ABC din Belgia.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. 88190/23.12.2013 il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs2/xx.yy.zz, transmisa prin posta in data de .... si prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **SM lei**.

Avand in vedere prevederile art. 23 alin. (2) din Directiva 2008/9/CE si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de ABC din Belgia.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs2/xx.yy.zz, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de SM lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre ABC din Belgia prin cererea cu nr. de referinta ....., inregistrata sub nr. ....2012.

**II.** Prin contestatia formulata ABC reclama nelegalitatea deciziei de rambursare nr. drs2/xx.yy.zz intrucat in motivarea deciziei organele fiscale fac referire in mod eronat la neachitarea facturilor furnizorilor, fara a efectua analiza naturii achizitiilor pe care societatea le-a efectuat pe teritoriul Romaniei, contrar celor dispuse prin decizia nr. dsc/2013 prin care a fost solutionata contestatia impotriva primei decizii de rambursare emise pentru solutionarea cererii, motiv pentru care considera ca noua decizie a fost emisa cu incalcarea prevederilor art. 216 alin. (3) Cod procedura fiscala.

Mai mult, prin noua decizie de rambursare a fost aprobata rambursarea taxei aferenta facturii unuia dintre furnizori (FZ1), desi societatea a prezentat pentru toate facturile acelasi set de documente de plata.

In legatura cu TVA din facturile emise de furnizorul FZ2, aceasta se refera la livrari de bunuri pentru care locul livrarii se considera a fi in Romania, iar

persoana obligata la plata taxei este furnizorul, care a si platit taxa la bugetul de stat conform decontului depus pentru luna octombrie 2011.

Principiul neutralitatii TVA si jurisprudenta CEJ impune un tratament identic atat pentru TVA colectata, cat si pentru TVA deductibila, iar societatea avea dreptul la rambursarea TVA pentru achizitia bunurilor de la furnizorul care a colectat TVA prin deconturile corespunzatoare.

In concluzie, ABC solicita desfiintarea partiala a deciziei nr. drs2/xx.yy.zz pentru suma de SM lei.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii nerezidente contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru achizitii de bunuri facturate cu TVA, in conditiile in care organul fiscal nu a analizat dreptul la rambursarea taxei in raport strict de considerentele deciziei de solutionare a contestatiei emisa in urma contestarii rezultatelor analizei documentare initiale.*

**In fapt**, prin decizia nr. drs1/hh.tt.zz organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de ST lei solicitata la rambursare de societatea nerezidenta ABC din Belgia prin cererea cu nr. de referinta ....., inregistrata sub nr. .... pe motiv ca din documentele transmise in urma cererii de informatii suplimentare nu rezulta achitarea facturilor pentru care se solicita TVA (acestea nu se pot identifica) catre furnizorii FZ3, FZ2 si FZ1.

Impotriva acestei decizii ABC a formulat contestatie ce a fost solutionata de catre D.G.R.F.P.B. prin decizia nr. dsc/2013 prin care s-a dispus desfiintarea deciziei de rambursare nr. drs1/hh.tt.zz si reanalizarea documentatiei depuse societatea nerezidenta in sustinerea cererii de rambursare. In considerentele deciziei nr. dsc/2013 s-a retinut ca societatea nerezidenta a prezentat documentele care atesta achitarea facturilor, insa organele fiscale nu au procedat la analiza indeplinirii si celorlalte conditii prevazute de lege, in speta natura achizitiilor realizate pe teritoriul Romaniei, facturarea corecta a taxei si inexistenta obligativitatii inregistrarii in scopuri de TVA in Romania a societatii nerezidente solicitante.

Prin noua decizie de rambursare nr. drs2/xx.yy.zz organele fiscale au aprobat la rambursare TVA in suma de SA lei aferenta facturii emise de furnizorul FZ1 si a respins la rambursare TVA in suma de SM lei pe motiv ca din documentele transmise nu rezulta achitarea facturilor inregistrate la pozitiile 2-7 din lista operatiunilor (furnizorii FZ3 si FZ2), cu mentiunea ca in extrasele de cont prezentate nu sunt inscrise facturile pentru care s-a solicitat rambursarea.

**In drept**, potrivit art. 147<sup>2</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Codul fiscal:*

"Art. 147<sup>2</sup>. - (1) **In conditiile stabilite prin norme:**

a) **persoana impozabila nestabilita in Romania**, care este stabilita in alt stat membru, neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii, efectuate in Romania; [...]**".

*Norme metodologice:*

"49. (1) In baza art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoana impozabila nestabilita in Romania, dar stabilita in alt stat membru, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata achitate pentru importuri si achizitii de bunuri/servicii efectuate in Romania**. Taxa pe valoarea adaugata se ramburseaza de catre Romania, statul membru in care au fost achizitionate bunuri/servicii sau in care s-au efectuat importuri de bunuri, **daca persoana impozabila respectiva indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:**

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut in Romania sediul activitatii sale economice sau un sediu fix de la care sa fi efectuat operatiuni economice sau, in lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau resedinta sa obisnuita;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este inregistrata **si nici nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania conform art. 153 din Codul fiscal;**

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri si nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul Romaniei, cu exceptia urmatoarelor operatiuni:

1. prestarea de servicii de transport si de servicii auxiliare acestora, scutite in temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) si art. 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri si prestarea de servicii catre o persoana care are obligatia de a plati TVA in conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se ramburseaza:

**a) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata incorect;**

b) taxa pe valoarea adaugata facturata pentru livrari de bunuri care sunt sau pot fi scutite in temeiul art. 143, 144 si 144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adaugata facturata agentilor de turism, inclusiv a tur-operatorilor, care aplica regimul special de taxa, conform echivalentului din alt stat membru al art. 152<sup>1</sup> din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adaugata care, conform Codului fiscal, a fost facturata ulterior inregistrarii in Romania in scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplica prevederile art. 147<sup>1</sup> 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, 145<sup>1</sup> și 146 din Codul fiscal.

(5) Pentru a fi eligibilă pentru rambursare în România, o persoană impozabilă nestabilită 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 nestabilită 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.

(9) În cererea de rambursare natura bunurilor și a serviciilor achiziționate se descrie conform următoarelor coduri:

1. combustibil [...].

(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 este 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.

**(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

completata conform alin. (7)-(9) si informatiile/documentele prevazute la alin. (10)-(12).

**(22) In cazul in care organul fiscal competent din Romania considera ca nu are toate informatiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare in totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronica, informatii suplimentare, in special de la solicitant, dar si de la autoritatile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevazute la alin. (21). In cazul in care informatiile suplimentare sunt cerute de la o alta sursa decat solicitantul sau o autoritate competenta dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai daca destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Daca este necesar, se pot solicita alte informatii suplimentare. Informatiile solicitate in conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, in original sau in copie, in cazul in care exista indoiele intemeiate cu privire la validitatea sau acuratetea unei anumite cereri. In acest caz, plafoanele prevazute la alin. (11) nu se aplica.**

(23) Informatiile solicitate in temeiul alin. (22) trebuie furnizate in termen de o luna de la data la care solicitarea de informatii suplimentare este primita de cel caruia ii este adresata.

**(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 adaugata, prevazuta in Directiva 2006/112/CE, catre persoane impozabile stabilite in alt stat membru decat statul membru de rambursare, publicata in Jurnalul Oficial al Uniunii Europene L44 din 20 februarie 2008".**

*Conform dispozitiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente si care nu sunt stabilite in Romania beneficiaza de rambursarea TVA achitata in 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.*

*De asemenea, pentru a beneficia de rambursarea TVA este necesar ca operatiunile constand in livrari de bunuri sau prestari de servicii sa fie impozabile in Romania, in caz contrar TVA solicitata aparand ca fiind facturata incorect si, in consecinta, nerambursabila.*

In speta, prin decizia de rambursare nr. drs1/hh.tt.zz organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de ST solicitata de ABC pe baza facturilor emise de furnizorii FZ3, FZ2 si FZ1 pe motiv ca din documentele transmise in urma cererii de informatii suplimentare nu rezulta achitarea facturilor pentru care se solicita TVA (acestea nu se pot identifica).

Impotriva acestei decizii societatea nerezidenta a formulat contestatia inregistrata sub nr. ...., care a fost solutionata de catre D.G.R.F.P. Bucuresti prin decizia nr. dsc/2013 prin care s-a dispus desfiintarea actului atacat, urmand ca organele fiscale din cadrul Administratiei Fiscale pentru

Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din decizia de solutionare.

Pentru a pronunta aceasta solutie, organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.R.F.P.B. a retinut in considerentele deciziei nr. dsc/2013 urmatoarele:

*<<Din analiza documentelor prezentate rezulta ca ABC a prezentat dovezile care atesta achitarea facturilor pentru care solicita rambursarea TVA, neputandu-se retine sustinerea organelor fiscale din referatul cauzei nr. ....2013 privind nedovedirea achitarii facturilor [...]. Faptul ca la rubrica "detalii de plata" din extrasele de cont (rapoartele detaliate) nu sunt mentionate toate facturile achitate, in conditiile in care fiecare plata reprezinta achitarea unei multitudini de facturi nu echivaleaza cu neidentificarea facturilor in cauza, organele fiscale avand posibilitatea sa cuantifice totalul facturilor achitate pe baza extraselor din evidentele contabile interne ale societatii, astfel cum au fost ele redade cu ajutorul sistemului informatic (ferestre cu rezumatul platilor).*

*In schimb, in raport de prevederile legale incidente spetei, de motivul invocat in decizia de rambursare atacata si de documentele existente la dosarul cauzei se retine ca organele fiscale nu au analizat natura achizitiilor realizate de ABC de la furnizorii nerezidenti FZ2 si FZ1 [...]*

*In acest sens se retine ca **nici in referatul pentru analiza documentara ce a stat la baza emiterii deciziei de rambursare atacate, nici in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele fiscale nu au analizat** daca este vorba de o livrare de bunuri cu transport, o livrare de bunuri fara transport sau o achizitie intracomunitara de bunuri, nici care este locatia exacta a bunurilor in momentul inceperii transportului si nici locatia la care bunurile au ajuns si au ramas in Romania. Simpla mentiune dintr-una din facturi "locatie piesa – Romania" nu este suficienta pentru a constata ca este vorba de o livrare de bunuri fara transport, puse la dispozitia cumparatoarei in Romania, in conditiile in care cei doi furnizori nerezidenti nu au in Romania un sediu de la care sa poata livra ori pastra matritele in vederea executarii de piese auto.*

*Or, rambursarea taxei poate fi efectuata numai in masura in care este vorba de o livrare de bunuri taxabila in Romania, in functie de locul unde este considerata livrarea, iar societatea nerezidenta solicitanta nu are obligatia sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru achizitii intracomunitare sau alte operatiuni ce intra sub incidenta acestei obligatii, avand in vedere ca nu se ramburseaza taxa solicitata de persoanele care ar fi fost obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania ori taxa facturata eronat in conformitate cu prevederile pct. 49 alin. (1) lit. b), respectiv pct. 49 alin. (2) lit. a) din Normele metodologice.*

*In consecinta, avand in vedere ca organele fiscale s-au marginit sa analizeze cererea de rambursare a contestatarei ABC numai din punct de vedere al indeplinirii conditiei referitoare la achitarea taxei facturate, **fara sa procedeze la analiza indeplinirii si celorlalte conditii prevazute de lege, in speta facturarea corecta a taxei si inexistentia obligativitatii inregistrarii in scopuri de TVA in Romania**, urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare a TVA nr. drs1/hh.tt.zz pentru TVA in suma de ST lei astfel incat organele fiscale sa procedeze la analiza documentatiei prezentate si sa se pronunte asupra acesteia prin decizie, motivata concret si in detaliu, inclusiv, daca se considera necesar, prin solicitarea de documente suplimentare pentru clarificarea spetei>>.*

In lumina acestor considerente, organul de solutionare a contestatiei a dispus prin dispozitivul Decizia nr. **dsc/2013** desfiintarea actului atacat si pentru suma de pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ST lei, urmand ca „organul fiscal sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare a ABC din Belgia pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.”

Se retine ca potrivit art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 216. - (3) **Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**".

Totodata, conform art. 210 alin. (2) din acelasi act normativ:

"Decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei **este definitiva** in sistemul cailor administrative de atac".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 6.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 2.906/2014 potrivit carora:

"6.2. **Decizia emisă în soluționarea contestației** este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și **este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate**".

Astfel, potrivit dispozitiilor legale anterior citate, **considerentele organului de solutionare din cuprinsul deciziei sunt definitive si obligatorii pentru organele fiscale desemnate sa refaca analiza documentara si sa incheie o noua decizie de rambursare, acestea fiind tinute de lamuririle si de punctul de vedere al organului de solutionare a contestatiei cu privire la speta fiscala analizata si de documentatia propusa spre reanalizare**, dovada fiind folosirea *expresis verbis* a cuvantului "**strict**" in textul de lege care constituie temeiul juridic al solutiei pronuntate de organul de solutionare a contestatiei.

In cauza supusa solutionarii, **organul fiscal** care a intocmit Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. drs2/xx.yy.zz ce face obiectul prezentei decizii, **a ignorat lamurirea data spetei de organul de solutionare**, respectiv faptul ca ***nementionarea tuturor facturilor achitate la rubrica "detalii de plata" din extrasele de cont (rapoartele detaliate) nu echivaleaza cu neidentificarea facturilor in cauza***, in conditiile in care fiecare plata reprezinta achitarea unei multitudini de facturi si ca exista posibilitatea cuantificarii totalului facturilor achitate pe baza extraselor din evidentele contabile interne ale societatii si ca ***organele fiscale trebuie sa procedeze la analiza naturii operatiunilor*** pentru care se solicita rambursarea si ***a indeplinirii si celorlalte conditii prevazute de lege***, in speta facturarea corecta a taxei si inexistenta obligativitatii inregistrarii in scopuri de TVA in Romania, marginandu-

se sa consemneze ca *“din documentele transmise de contestatie nu rezulta achitarea facturilor; [... mentionam ca in extrasele de cont prezentate nu sunt inscrise facturile pentru care se solicita rambursarea”*.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organele fiscale nu au dat curs celor dispuse de organul de solutionare a contestatiei si nu au reanalizat documentele prezentate de societatea nerezidenta, astfel ca simplele mentiuni din decizia de rambursare contestata, contradictorii cu constatările organului de solutionare a contestatiei, nu echivaleaza cu analiza temeinica a conditiilor privind rambursarea TVA solicitata de ABC.

Avand in vedere ca organul fiscal nu a respectat considerentele **deciziei nr. dsc/2013** si nu a procedat la analiza temeinica a cauzei, conform indrumarilor date de organul competent in solutionarea contestatiei se va desfiinta Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. drs2/xx.yy.zz, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de SM lei, **urmand ca organele fiscale sa se conformeze strict considerentelor din decizia de solutionare** si sa aplice prevederile legale in vigoare la data operatiunilor supuse controlului, asa cum prevede art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

La reanalizarea cauzei organele fiscale vor avea in vedere si prevederile art. 216 alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

"Art. 216. - (3<sup>1</sup>) Soluția de desființare **este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei**, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare".

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine si nerezidenti din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti va proceda la reanalizarea cererii de rambursare nr. ....2012 formulata de ABC, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din decizia nr. dsc/2013 si din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 210 alin. (2) si art. 216 alin. (3) si alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 6.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 2.906/2014

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza in parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs2/xx.yy.zz pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **SM lei**, urmand ca Serviciul reprezentante straine si nerezidenti din cadrul



Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la o noua analiza a cererii de rambursare a ABC din Belgia pentru aceasta suma, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.