

DECIZIA nr. 48/28.01.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de X,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti cu adresa nr. X, inregistrata sub nr. X, cu privire la contestatia depusa de catre Xdin X, prin imputernicit X cu sediul in X, în baza procurii înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, comunicata societatii prin posta cu confirmare de primire la data de X, prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de Xlei si s-a respins la rambursare TVA in suma de **Xlei**.

Societatea contesta TVA respinsa la rambursare in suma de **Xlei**.

Avand in vedere dispozitiile 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. 2X 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, coroborate cu art. 352 alin. (1) din Legea 2X/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

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. X, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti a aprobat la rambursare TVA in suma de **Xlei** si a respins la rambursare TVA in suma de **Xlei**, din care societatea contesta suma de **Xlei** solicitata in temeiul Directivei a 9-a de catre Xdin X, prin cererea inregistrata sub nr. X.

II. Prin adresa inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. X societatea nerezidenta Xdin X a formulat contestatie impotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X prin care a fost respinsa de la rambursare TVA in suma de **Xlei**, din care societatea contesta suma de **Xlei**, intrucat motivul prin care a fost respinsa de la rambursare TVA in suma de **Xlei**, cum ca „documentul debit memo emis de Xprezentat pentru pozitia nr. X in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, nu este un document intocmit potrivit legislatiei in vigoare”, a fost corectat prin atasarea la contestatie a notei de credit Xdin data de Xsi a facturii Xdin data de Xcare nu mai contine mentiunea „debit memo”.

In concluzie, persoana impozabila nerezidenta solicita rambursarea sumei de **Xlei** reprezentand TVA, intrucat facturile prezentate sunt mai mult decat suficiente pentru acordarea ramburarii de TVA.

III. Fata de constatarile 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 organele de solutionare a contestatiei se pot investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care la data emiterii deciziei contestate organele fiscale nu au efectuat o analiza a indeplinirii conditiilor de rambursare, iar analiza documentatiei prezentate in dosarul contestatiei s-a facut partial.

In fapt, prin cererea, inregistrata sub nr. X societatea nerezidenta X din X a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de X lei.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, organul fiscal a aprobat la rambursare TVA in suma de X lei si a respins la rambursare TVA in suma de X lei, din care societatea contesta suma de X lei, intrucat documentul „debit memo” emis de X si prezentat pentru pozitia nr. X in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, nu este un document intocmit potrivit legislatiei in vigoare.

Contestatarul solicita rambursarea sumei de X lei reprezentand TVA, intrucat facturile prezentate sunt mai mult decat suficiente pentru acordarea rambursarii de TVA.

In drept, potrivit art. 147² 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. 147². - (1) ***In conditiile 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 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 nestabilă 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 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 144¹ 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. 152¹ 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. 147¹ din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizitiilor este determinat in temeiul prevederilor art. 145, 145¹ si 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.

(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.

(15) Cererea de rambursare se referă la următoarele:

- a) achiziții de bunuri ori servicii care au fost facturate în perioada de rambursare;
- 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, 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 cărui ea 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.

(33¹) Facturile emise în perioada 1 ianuarie 2009-31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/pățial până la data solicitării rambursării pot fi cuprinse într-o cerere de rambursare depusă până la data de 30 septembrie 2014, fără a mai fi necesară dovada achitării facturii.

(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, 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 aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative referitoare la inexistența sediului activității economice/sediului fix în România, la neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, cu condiția ca taxa să fie justificată cu documentele prevăzute de lege.

Analizând susținerile contestatarii și documentele prezentate se rețin următoarele:

Prin cererea cu numărul de referință X, recepționată în România în data de Xși înregistrată sub nr. X, societatea nerezidentă X din X a solicitat autorităților fiscale române rambursarea TVA în suma de **Xlei** pentru perioada X-X/X conform "Listei operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA", în care au fost înscrise X facturi.

Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X, organul fiscal a aprobat la rambursare TVA în suma de **Xlei** și a respins la rambursare TVA în suma de **Xlei**, din care societatea contestă suma de **Xlei**, întrucât documentul „debit memo” emis de X prezentat pentru poziția nr. X în lista operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA, nu este un document întocmit potrivit legislației în vigoare.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr. X societatea nerezidentă X din X a formulat contestație împotriva Deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. X prin care a fost respinsă de la rambursare TVA în suma de **Xlei**, din care societatea contestă suma de **Xlei**, întrucât motivul prin care a fost respinsă de la rambursare TVA în suma de **Xlei**, cum că „documentul debit memo emis de X prezentat pentru poziția nr. X în lista operațiunilor

pentru care se solicita rambursarea TVA, nu este un document intocmit potrivit legislatiei in vigoare”, a fost corectat prin atasarea la contestatie a notei de credit X din data de X si a facturii X din data de X care nu mai contine mentiunea „debit memo”.

Organele fiscale mentioneaza in referatul cauzei urmatoarele:

- societatea nerezidenta X din X a corectat factura nr. X inscrisa la pozitia X in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, in sensul ca a fost emisa factura (nota de credit) X din data de X prin care se anuleaza factura nr. X si a fost emisa o noua factura respectiv X din data de X;

- factura X din data de X care inlocuieste factura X a fost emisa in baza aceleiasi comenzi, respectiv nr. X din data de X si pentru aceleasi sume respectiv X lei din care TVA in suma de X lei.

Din analiza continutului adresei fara numar din data de X, a facturii (nota de credit) X din data de X si a facturii X din data de X care inlocuieste factura X, emise de societatea X cu sediul in localitatea X, avand cod de identificare fiscala RO X a comenzii X din data de X emisa de X prin X., a cererii cu numarul de referinta X, receptionata in Romania in data de X si inregistrata sub nr. X intocmita de societatea nerezidenta X din X si a deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X intocmita de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti, rezulta urmatoarele neconcordante:

- atat in cererea inregistrata sub nr. X intocmita de societatea nerezidenta X din X cat si in decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X intocmita de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, sunt inscrise la denumirea solicitantului „X” si la domiciliul fiscal este trecuta adresa „X”, pe cand in documentele emise de societatea X respectiv adresa fara numar din data de X, factura (nota de credit) X din data de X si in factura X din data de X se face referire la X iar in factura (nota de credit) X din data de X si in factura X din data de X este trecuta adresa X;

- in adresa fara numar din data de X emisa de societatea X se specifica „confirmam ca cele X echipamente cu numerele de inventar X, X, X, X, X, X, X, X mentionate pe factura nr. X” iar in documentul debit memo nr. X, factura (nota de credit) X din data de X prin care se anuleaza factura nr. X si in factura X din data de X care inlocuieste documentul debit memo nr. X emise de societatea X se trece un numar diferit respectiv X;

- de asemenea in adresa fara numar din data de X emisa de societatea X se specifica ca echipamentele in cauza sunt aferente facturii nr. X din data de X, pe cand documentul debit memo nr. X este intocmit la data de X, fapt intarit prin documentele emise ulterior de societatea X, atat prin factura (nota de credit) X din data de X in care se mentioneaza „prezenta nota de credit anuleaza factura X” cat si prin factura X din data de X in care se mentioneaza „prezenta factura inlocuieste factura X a fost anulata de nota de credit X”;

- atat in factura (nota de credit) X din data de X prin care se anuleaza factura nr. X cat si in factura X din data de X care inlocuieste documentul debit memo nr. X emise de societatea X, sunt trecute la rubrica „denumirea comenzii” ca explicatie „plata pentru instrument” si la rubrica „nr. de referinta livrare” este trecuta „nr. comanda X si nr. X”, iar in comanda X din data de X emisa de X prin X se face referire la „X” si la „unelte noi: unele devine proprietatea X cu numere de inventar de la X pana la X”, fara sa se precizeze clar ce unelte sunt pentru a putea fi identificate.

Se retine ca initial organele fiscale au respins cererea de rambursare pe motiv ca „documentul debit memo emis de X prezentat pentru pozitia nr. X in lista operatiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA, nu este un document intocmit potrivit legislatiei in vigoare”, iar ulterior depunerii documentelor anexate contestatiei, organele fiscale

propun admiterea contestatiei in urma analizarii facturii (nota de credit) Xdin data de Xin care se mentioneaza „prezenta nota de credit anuleaza factura X”, a facturii Xdin data de Xin care se mentioneaza „prezenta factura inlocuieste factura X care a fost anulata de nota de credit X”, a comenzii nr. X/X aferenta facturii X, a informatiilor inscrise in memorandum si in adresa fara numar din data de X emisa de furnizorul X, dar fara a stabili circuitul/destinatia ulterioara a bunului importat.

Analiza conditiilor de rambursare revine, potrivit atributiilor specifice, organelor fiscale ce au emis decizia contestata si nu organelor de solutionare a contestatiilor.

Asa fiind, fata de faptul ca s-au depus documente noi in sustinerea contestatiei solicitate prin cererea de informatii suplimentara nr. X, organele de inspectie fiscala se rezuma a aprecia ca informatiile transmise prin adresa fara numar emisa de societatea Xin data de X, informatiile inscrise in memorandum, precum si comanda nr. X/X, factura (nota de credit) Xdin data de X, factura Xdin data de X sunt suficiente, fara sa efectueze cercetari amanuntite in stabilirea starii de fapt fiscale prin care sa se stabileasca cu certitudine ca echipamentele in cauza se gasesc pe teritoriul Romaniei si ca sunt folosite in exclusivitate pentru productia de componente comandate de X(facturi, documente de transport, contracte, procese verbale de predare/primire, liste de inventariere, registrul numerelor de inventar, procesele verbale de punere in functiune a echipamentelor in cauza, comenzi referitoare la productia de componente, documentele de expeditie a productiei etc.) si sa verifice realitatea inregistrarii in contabilitate a documentelor mentionate anterior, in conditiile in care in cererea de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.Xsocietatea nerezidenta a utilizat codul 10 fara a specifica natura bunurilor livrate și a serviciilor prestate iar datele mentionate in adresa fara numar din data de X emisa de furnizorul Xcuprind neconcordanțe cu privire la data emiterii facturii X, la denumirea societatii si la numerele de inventar ale echipamentelor in cauza, se va desfiinta decizia contestata.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) si alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

"Art. 216. - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) 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".

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, unde se stipuleaza:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti va proceda la reanalizarea cererii de rambursare, tinand cont de

prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii nerezidente si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE

Desfiinteaza in parte Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. X emisa de Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti, pentru TVA respinsa la rambursare in suma **X lei**, urmand ca Administratia Fiscala pentru Contribuabili Nerezidenti sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare nr. Xa societatii nerezidente **X** din X tinand cont de prevederile legale in vigoare si de 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.