

**DECIZIA nr. 587 din 28.07.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**ABC GmbH - Austria**, inregistrata sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata in data de ..... cu adresa nr. .... de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P.M.B. cu privire la contestatia ABC GmbH din Austria inregistrata sub nr. ....

Obiectul contestatiei il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decrs/2013, comunicata prin posta in data de ..... prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **C lei**.

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. 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 GmbH din Austria.

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. decrs/2013, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de C lei din totalul sumei S lei solicitata la rambursare in temeiul Directivei a 9-a de catre ABC GmbH .....

**II.** Prin contestatia formulata ABC GmbH solicita anulara partiala a deciziei de rambursare nr. decrs/2013 pentru TVA respinsa la rambursare in suma C lei si arata ca a dovedit plata a aproximativ 95% din valoarea TVA aferenta facturilor pentru care a fost refuzata rambursarea TVA.

Conform art.5 din Directiva a 9-a societatea era indreptatita sa beneficieze de rambursarea TVA indiferent daca aceasta a fost platita furnizorilor sai, iar in baza prevederilor Ordinului nr. 4/2010 autoritatile fiscale puteau justifica respingerea diferentei neachitate de numai 5%, insa situatia ar duce la incalcarea principiului neutralitatii TVA avand in vedere ca facturile ce au facut obiectul cererii de rambursare nu mai puteau fi utilizate in cadrul altei cereri de rambursare. Chiar si in ipoteza in care autoritatile fiscale nu ar fi obtinut documente suplimentare de la societate, in temeiul art. 7 alin. (2) din Codul de

procedura fiscala acestea erau indreptatite sa solicite efectuarea unui control incrucisat de la furnizorul roman, avand in vedere ca societatea nu a putut prezenta documentul de plata doar pentru factura nr. F1.

Societatea ABC GmbH arata ca traducerea in limba romana a art. 5 din Directiva a 9-a se refera la TVA "incasata" si este gresita, avand in vedere ca termenul de "incasare" este diferit de "achitare", astfel ca statele membre nu pot conditiona rambursarea TVA catre persoanele impozabile nestabilite in statul membru de rambursare de plata TVA catre furnizorii lor. In acest sens sunt si versiunile in limbile engleza, franceza, olandeza si germana ale Directivei a 9-a, precum si art. 8 din directiva, care nu prevede obligativitatea prezentarii documentelor de plata a facturilor in legatura cu care se solicita rambursarea.

Totodata, dreptul de rambursare se determina conform Directivei 2006/112/CE care prevede la art. 167 ca dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii TVA, cum, de altfel, este transpus si la art. 145 alin. (1) din Codul fiscal, iar conform jurisprudentei constante a Curtii Europene de Justitie dreptul de deducere este parte integranta a sistemului de TVA, putand fi exercitat imediat si neputand fi, in principiu, limitat.

In final, societatea sustine ca prevederile art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, pct. 49 din Normele metodologice si ale Ordinului 4/2010 privind rambursarea TVA catre persoane impozabile stabilite in alte state membre sunt contrare legislatiei si jurisprudentei europene intrucat impun conditii suplimentare restrictive suplimentare pentru rambursarea TVA in raport cu persoanele impozabile din Romania, cu incalcarea principiului nediscriminarii.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila nerezidenta, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea taxei pentru serviciile facturate de prestatori din Romania si achitate partial, in conditiile in care in decizia emisa organele fiscale au retinut doar neprezentarea documentelor care sa ateste plata integrala a facturilor, fara analiza indeplinirii celorlalte conditii de rambursare.*

**In fapt**, prin cererea inregistrata sub nr. .... ABC GmbH a solicitat autoritatilor fiscale romane rambursarea TVA in suma de S lei pentru un numar de 13 pozitii (facturi) inscrise in lista operatiunilor atasata cererii de rambursare.

In urma solutionarii cererii prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decrs/2013, organele fiscale competente au aprobat la rambursare TVA in suma A lei pentru un numar de 9 pozitii (facturi) si au respins la rambursare TVA in suma de C lei pentru un numar de 4 pozitii (facturile de la pozitile 1, 3 , 5 si 13) din lista operatiunilor, pe motiv ca persoana juridica nerezidenta nu a prezentat documente doveditoare din care sa reiasa achitarea integrala a facturilor inainte de depunerea cererii de rambursare, desi acestea au fost solicitate prin cererea de informatii suplimentare nr. ....

Prin contestatia formulata ABC GmbH sustine ca a prezentat dovezi de plata a aproximativ 95% din valoarea TVA aferenta facturilor pentru care a fost refuzata rambursarea TVA, cu exceptia facturii nr. F1.

**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 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.

(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 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 in cazul in care solicitantul a furnizat toate informatiile/documentele cerute conform alin. (7)-(12). Statul membru in care este stabilit solicitantul ii trimite acestuia, de indata, o confirmare electronica de primire a cererii, si transmite pe cale electronica organului fiscal competent din Romania 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 indoielei 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.*

In speta, motivul precizat in decizia de rambursare pentru respingerea in parte a cererii il reprezinta faptul ca societatea nerezidenta ABC GmbH nu a prezentat documente doveditoare din care sa reiasa **achitarea integrala** a facturilor de la pozitiile 1, 3, 5 si 13 inainte de depunerea cererii de rambursare.

Societatea nerezidenta sustine ca a prezentat dovezi de plata a aproximativ 95% din valoarea facturilor, cu exceptia facturii nr. F1 si prezinta in sustinere, in fotocopie, facturile emise de societatea P din Ploiesti nr. F2 in valoare de E1 euro (poz. 1 – TVA D1 lei), nr. F4 in valoare de E2 euro (poz. 3 –

TVA D2), nr. F3 in valoare de E3 euro (poz. 5 – TVA D3 lei) si nr. F1 (poz. 13 – TVA R lei), respectiv extrasul de cont plati catre furnizorul P din 22.11.2011 (suma de E4 euro pentru factura F3), documentul de plata din 07.12.2011 (suma de E5 euro pentru factura F4) si extrasul de cont plati catre furnizorul P din 31.01.2012 (suma de E6 euro pentru factura F1).

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal si pct. 49 alin. (1) teza initiala si alin. (15) lit. a) din Normele metodologice de aplicare prevad in mod expres ca persoana impozabila neinregistrata si care nu este obligata sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilita in alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea **doar a taxei facturata si achitata** pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania, iar conform pct. 49 alin. (22) din Norme organul fiscal are dreptul sa solicite orice informatii/documente suplimentare necesare analizarii cererii de rambursare.

Sustinerile ABC GmbH in sensul ca prevederile din legislatia interna ce conditioneaza rambursarea TVA de plata facturilor contravin Directivei a 9-a si jurisprudentei comunitare in materie nu pot fi retinute in solutionarea favorabila, avand in vedere dispozitiile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala conform carora **“interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege”**, organele fiscale nefiind indrituite sa verifice validitatea legislatiei nationale in raport cu legislatia comunitara in materie.

Ca atare, pentru TVA in suma de R lei aferenta facturii nr. F1 inscrise la pozitia nr. 13 la lista operatiunilor, organele fiscale au procedat corect la respingerea taxei solicitate, in conditiile in care societatea nerezidenta nu a prezentat nicio dovada de plata, lucru recunoscut, de altfel, si prin contestatia formulata, motiv pentru care aceasta urmeaza a fi respinsa pentru suma de R lei.

Mai mult, conform pct. 49 alin. (33<sup>1</sup>) din Normele metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, astfel cum au fost modificate si completate prin H.G. nr. 77/2014:

*“(33<sup>1</sup>) Facturile emise în perioada 1 ianuarie 2009 - 31 decembrie 2013 inclusiv, care nu au fost achitate total/parțial 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”.*

Se retine ca in acest sens, la solicitarea organului de solutionare a contestatiei cu adresa nr. 150703/14.02.2014, s-a pronuntat prin adresa nr. 667681/23.07.2014 si Directia generala de legislatie Cod fiscal si reglementari vamale din Ministerul Finantelor Publice, ca directie de specialitate, care a precizat urmatoarele:

“Cu privire la cererile de rambursare respinse prin decizie ca urmare a neprezentarii dovezii achitarii facturilor, aflate in procedura de contestare la data de 12.02.2014, consideram ca acestea trebuie solutionate potrivit prevederilor legale in vigoare la data depunerii cererilor. Insa si in aceasta situatie, contribuabilii pot cuprinde, potrivit prevederilor pct. alin. (33<sup>1</sup>) din norme, facturile care au fost emise in perioada 1 ianuarie 2009 – 31 decembrie

2013 inclusiv, intr-o cerere de rambursare care poate fi depusa pana la data de 30 septembrie 2014, fara a mai fi necesara dovada achitarii acestora”.

In schimb, se retin ca intemeiate sustinerile contestatarei privind achitarea in buna parte a facturilor ce contin taxa solicitata la rambursare de la pozitiile 1, 3 si 5, respectiv a facturilor nr. F2, nr. F4 si nr. F3, **motivatia organelor fiscale emitente ale deciziei atacate in sensul ca neachitarea integrala a facturilor inainte de depunerea cererii atrage si respingerea integrala a TVA din facturile achitate partial neavand niciun suport legal.** Astfel, dispozitiile legale aplicabile prevad ca rambursarea se refera la “achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii”, **fara sa distinga daca este vorba de achizitii achitate integral ori partial.** De asemenea, se retine ca nu exista alte prevederi in Codul fiscal sau in normele metodologice de aplicare **care sa interzica persoanei impozabile nerezidente sa solicite rambursarea partiala a taxei facturate, proportional cu suma achitata** si in cadrul termenului prevazut de lege. In acelasi sens s-a pronuntat si directia de specialitate din Ministerul Finantelor Publice la solicitarea organului de solutionare a contestatiilor.

Rezulta, asadar, ca motivul invocat in decizie de organele fiscale pentru respingerea taxei solicitate la poz. 1, 3 si 5 din lista operatiunilor este neintemeiat si urmeaza a fi inlaturat, organele fiscale fiind obligate sa tina cont de plata partiala a facturilor in analiza cererii de rambursare a societatii nerezidente.

Pe de alta parte, desi in referatul de analiza documentara se mentioneaza ca au fost analizate cererea de rambursare si documentele transmise in urma solicitarii de informatii suplimentare, **in fapt, in continutul referatului organele fiscale nu au facut nicio analiza a acestor documente pentru a verifica respectarea tuturor conditiilor impuse pentru rambursare la pct. 49 din Normele metodologice pentru facturile de la pozitiile respinse la rambursare,** limitandu-se doar la invocarea neplatii integrale a facturilor, motiv pentru care organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la indeplinirea integrala si intocmai a conditiilor prevazute de normele fiscale cu privire la rambursare.

Avand in vedere ca singurul motiv mentionat in decizia de rambursare contestata este neachitarea integrala a facturilor, iar din referatul de analiza documentara si din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei reiese ca organele fiscale nu au analizat facturile din punct de vedere al indeplinirii conditiilor formale si de fond a operatiunilor consemnate in acestea si nici celelalte documente depuse de societatea nerezidenta in sustinerea cererii de rambursare si ca raspuns la cererea de informatii suplimentare, urmeaza a se dispune desfiintarea deciziei de rambursare a TVA nr. decrs/2013 pentru TVA aferenta facturilor de la pozitiile 1, 3 si 5 din lista anexata cererii in quantum de D lei pentru ca organele fiscale sa procedeze la analiza documentatiei prezentate si sa se pronunte asupra acesteia printr-un act administrativ fiscal motivat concret si in detaliu, inclusiv, daca se considera necesar, prin solicitarea de

documente suplimentare pentru clarificarea spetei in virtutea rolului activ consacrat de art. 7 din Codul de procedura fiscala.

Desfiintarea are la baza prevederile 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, care prevede:

"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 solutizare.**

(3<sup>1</sup>) Solutia de desfiintare este pusă in executare in 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 solutia de desfiintare".

Prin urmare, pentru TVA solicitata la rambursare in suma de D lei Serviciul reprezentante straine si nerezidenti din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti va proceda la o noua analiza, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie, prin reanalizarea documentelor depuse de ABC GmbH din Austria.

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 si art. 7 si art. 213 alin.(3) 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

#### **DECIDE:**

1. Respinge in parte contestatia ABC GmbH din Austria formulata impotriva deciziei de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decrs/2013 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **R lei**.

2. Desfiinteaza in parte decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. decrs/2013 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **D 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 GmbH din Austria 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 Curtea de Apel Bucuresti.