



DECIZIA nr. 33/08.05.2013
privind soluționarea contestației depusă de
"C"

înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. --/08.03.2013

Potrivit adresei nr. ---/28.02.2012, înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. -- în data de 08.03.2013, în baza prevederilor art. 3 alin. (1) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3333/2011, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a delegat competența de soluționare a contestației înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului sub nr. ---/20.10.2011, formulată de "C", cod de înregistrare fiscală în --, țara de rezidență: FR- adresa în țara de rezidență: 2 rue Emiles Arques 51100 REIMS împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ---D/08.09.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului, structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Vaslui.

Prin urmare, cu adresa nr. 260732/VS/05.03.2013, înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. 5019/08.03.2013, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a Municipiului (competent inițial cu soluționarea contestației) a înaintat dosarul contestației, spre competență soluționare Compartimentului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Vaslui.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației depusă de "C" nr. ---/R/14.02.2013, organul fiscal precizează că Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ---D din 08.09.2011 a fost comunicată persoanei impozabile nerezidente atât prin portalul electronic în data de 14.09.2011 cât și prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, aceasta intrând în posesia deciziei în data de 21.09.2011, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, pag. 559.

Întrucât contestația a fost transmisă către DGFP-MB în data de 14.10.2011, rezultă că a fost depusă în termenul legal de 30 de zile de la data comunicării deciziei, conform art. 207 Titlul IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului sub nr. ---20.10.2011.

Suma contestată este de "S" lei și reprezintă taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ---D/08.09.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului.

Având în vedere dispozițiile art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul soluționare contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vaslui este investit să soluționeze contestația formulată de "C".

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Susținerile contestatoarei sunt (citată):

„[...] Formulăm contestație împotriva Deciziei de rambursare parțială a taxei pe

valoarea adăugată emisă în 08.09.2011[...].

Prin prezenta cerere vă cerem anularea acestei decizii precum și re-analizarea dosarului --- din 31.03.2011 cu numărul de referință---, în baza noilor elemente pe care le alăturăm cu această ocazie.

Motivele contestației:

În fapt prin decizia anunțată s-a refuzat rambursarea taxei pe valoarea adăugată, întrucât nu ați primit pe cale electronică documentele pe baza cărora s-a solicitat rambursarea TVA. Menționăm că toate facturile anexate cererii de rambursare sunt redactate în limba franceză.

Vă rugăm să găsească documentele anexate traduse în limba română.

Vă rugăm deci, pe această cale, să binevoiți a re-examina dosarul nostru și să aprobați rambursarea sumei de S RON. Alăturat acestei cereri veți regăsi documentele ce au lipsit în cererea inițială”.

II. Din Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ---D/08.09.2011 rezultă (citată):

"[...] În baza art.147² alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 [...] și a art.85 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 [...], a Cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene pentru anul 2009 perioada 01.09.2009-31.12.2009, înregistrată cu nr. --- din 31.03.2011 cu numărul de referință --- și a analizei/cercetării la fața locului efectuate, se stabilește taxa pe valoarea adăugată de rambursat, astfel:

TVA solicitată	"S" RON
TVA aprobată la rambursare	0,00 RON
TVA respinsă la rambursare	"S" RON.

Motivul de fapt:

Societatea nerezidentă a prezentat numai o parte din documentele solicitate, respectiv o parte din contractele încheiate cu furnizorii de servicii, acestea fiind redactate în limba engleză, respectiv în limba franceză, nefiind traduse în limba română pentru a identifica natura operațiunilor, respectiv a serviciilor facturate.

- nu au fost prezentate facturile cuprinse în „Lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea” la pozițiile:--- și nici documentele justificative (facturi, contracte, documente de transport) din care să rezulte circuitul ulterior al bunurilor achiziționate, pentru care se solicita rambursarea TVA; nu s-au respectat prevederile art. 147² alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 49 alin. (19 lit. a), alin. (23) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”

Prin adresa nr. ---A/22.07.2011 (transmisă prin email cu confirmarea de primire în data de 08.08.2011) s-a solicitat societății nerezidente prezentarea documentelor care nu s-au anexat conform legislației în vigoare. Până la data emiterii deciziei, societatea nerezidentă nu a prezentat documentele solicitate.

Temeiul de drept:

- art. 8 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

- art. 147² alin. (1) lit. a), din Legea nr. 571/2003 [...], coroborat cu prevederile pct. 49 alin. (1) lit. a), alin. (23) din H.G. nr. 44/2004 [...]. [...].”

III. Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă verificării, consemnate în actul administrativ fiscal atacat și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ---R/14.02.2013 2011 întocmit de D.G.F.P. a Municipiului B., organul de soluționare a cauzei constată:

* Verificarea fiscală s-a efectuat în baza cererii de rambursare a TVA în sumă de "S" lei depusă de contestatoarea "C" și înregistrată la D.G.F.P. a Municipiului sub nr. --- din

31.03.2011 cu numărul de referință ---;

* Rambursarea a fost solicitată în baza prevederilor art.147² alin.(1) lit. a) din Codul fiscal, conform cărora persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA în România și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, poate beneficia de rambursarea TVA achitată pentru achiziții de bunuri și servicii precum și pentru importuri efectuate în România.

* Întrucât la cererea de rambursare susmenționată, persoana juridică nerezidentă nu a prezentat facturile cuprinse în „Lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea” la pozițiile:--- și nici documentele justificative (facturi, contracte, documente de transport) din care să rezulte circuitul ulterior al bunurilor achiziționate, pentru care se solicita rambursarea TVA, prin Cererea de informații suplimentare nr. ---A/22.07.2011 D.G.F.P.M. , a solicitat persoanei juridice nerezidente transmiterea documente care nu au fost anexate conform legislației în vigoare – scanate - și a specificat că în cazul netransmiterii documentelor solicitate în termen de 30 de zile, cererea de rambursare TVA se va respinge – conform prevederilor pct. 49 alin. (23) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004;

* Deși, organul fiscal a precizat termenul de 30 de zile pentru prezentarea documentelor suplimentare solicitate prin Cererea nr. ---A/22.07.2011 – transmisă și confirmată ca primită de persoana juridică nerezidentă la data de 08.08.2011, aceasta nu a complinit lipsurile semnalate și prin urmare s-a emis Decizia de rambursare nr. ---D/08.09.2011 prin care s-a respins rambursarea TVA în sumă de S lei, motivația respingerii la rambursare constituind-o neprezentarea de către persoana juridică nerezidentă a tuturor documentelor cerute de actele normative în vigoare prin care să se verifice natura serviciilor prestate și circuitul ulterior al bunurilor achiziționate pentru care s-a solicitat rambursarea TVA.

* Prin contestația formulată împotriva Deciziei de rambursare nr. ---D/08.09.2011 emisă de D.G.F.P. a Municipiului , "C" solicită să se reexamineze cererea de rambursare și să se probeze rambursarea sumei de S RON ținându-se seama și de documentele „ce au lipsit în cererea inițială” și care au fost anexate la contestație.

* Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit în data de 14.02.2013, Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți menționează că societatea nerezidentă nu a respectat termenul de 30 de zile pentru a răspunde la solicitarea de informații suplimentare, prin contestație afirmă că depune la dosarul contestației facturile și celelalte documente solicitate dar nu comunică motivul pentru care nu a depus aceste documente în termenul legal de soluționare a cererii.

O altă mențiune din referat: „Contestatorul a anexat contestației copii după următoarele documente:

- decizia nr. ---D/08.09.2011;
- împuternicirea din partea "S" pentru societatea ---- SA, în original;
- facturile emise de diverși furnizori, conform „listei operațiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA”;
- contractele pentru o parte din furnizori, respectiv : S.C. --- S.A., S.C. - - - SI - SR.L. și S.C. --- S.R.L., traduse în limba română,
- documente din care rezultă achitarea TVA solicitată la rambursare.”

Totodată, organul fiscal mai precizează prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației că analizând documentele depuse de contestatoare în susținerea cauzei a constatat:

- societatea nerezidentă anexează la contestație probe care nu au fost incluse în analiza efectuată pentru emiterea deciziei nr. ---D/08.09.2011 și anume facturile emise S.C. --- S.R.L., S.C. --- S.R.L., S.C. ...S.A., S.C. ---- SR.L. și S.C.- --- S.R.L., reprezentând prestări servicii precum și celelalte documente solicitate în cererea de informații suplimentare nr. ---A/22.07.2011 respectiv contractele pentru o parte din

furnizori: S.C.--S.A., S.C. --- S.R.L. și S.C. --- S.R.L., traduse în limba română și documente din care rezultă achitarea TVA; - cererea de informații suplimentare a fost transmisă prin poșta electronică în data de 25.07.2011(confirmare de primire din partea societății în data de 08.08.2011), termenul pentru transmiterea acestor documente fiind de 30 de zile, conform prevederilor art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 49 alin.(1) și alin. (23) Titlul VI „Taxa pe valoarea adăugată” din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți, având în vedere cele mai sus menționate precum și prevederile pct. 49 alin. 22, 23 și 24 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, **„probele noi pentru dosarul cauzei nu mai pot fi luate în considerare și prin urmare, propune respingerea contestației menținându-și punctul de vedere exprimat prin decizia de rambursare”**.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 44/2004, în vigoare începând cu data de 01.01.2010:

“Art. 147². - (1) În condițiile 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 achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România.(...) »
Normele 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 achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii efectuate în România. Taxa pe valoarea adăugată se rambursează de către România, statul membru în care au fost achiziționate bunuri/servicii sau în care s-au efectuat importuri de bunuri, dacă persoana impozabilă respectivă îndeplinește cumulativ următoarele condiții:

a) pe parcursul perioadei de rambursare nu a avut în România sediul activității sale economice sau un sediu fix de la care să fi efectuat operațiuni economice sau, în lipsa unor astfel de sedii fixe, domiciliul sau reședința sa obișnuită;

b) pe parcursul perioadei de rambursare nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România conform art. 153 din Codul fiscal;

c) pe parcursul perioadei de rambursare nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția următoarelor operațiuni: (...).”

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată achitată pentru achiziții de bunuri/servicii, inclusiv pentru importuri, efectuate în România, în măsura în care bunurile și serviciile respective sunt utilizate pentru următoarele operațiuni:

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

b) operațiuni efectuate către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 145, 145¹ și 146 din Codul fiscal.(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 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 bază 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).

(22) În cazul în care organul fiscal competent din România consideră că nu are toate informațiile relevante pentru a lua o decizie privind cererea de rambursare în totalitatea ei sau privind o parte a acesteia, poate cere, pe cale electronică, informații suplimentare, în special de la solicitant, dar și de la autoritățile competente din statul membru de stabilire, pe parcursul perioadei de 4 luni prevăzute la alin. (21). În cazul în care informațiile suplimentare sunt cerute de la o altă sursă decât solicitantul sau o autoritate competentă dintr-un stat membru, cererea se transmite prin mijloace electronice numai dacă destinatarul cererii dispune de astfel de mijloace. Dacă este necesar, se pot solicita alte informații suplimentare. Informațiile solicitate în conformitate cu prezentul alineat pot cuprinde depunerea facturii sau a documentului de import respectiv, în original sau în copie, în cazul în care există îndoieli întemeiate cu privire la validitatea sau acuratețea unei anumite cereri. În acest caz, plafoanele prevăzute la alin. (11) nu se aplică. (...) (23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o luna de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel caruia îi este adresată. (...)

(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 L44 din 20 februarie 2008. »

Din normele legale sus-citate rezultă că legiuitorul a stabilit o procedură specifică prin care persoanele impozabile stabilite într-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitată pentru livrarile de bunuri, prestările de servicii sau importul de bunuri efectuate în beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, solicitare supusă unor condiționalități specifice acestui tip de rambursare, și anume: persoanele în cauză să nu fie înregistrate sau să nu aibă obligația înregistrării în scopuri de TVA în statul căruia i se solicită rambursarea, să nu efectueze livrări de bunuri sau prestări de servicii în perioada pentru care solicită rambursarea, pentru care locul livrării sau prestării este în statul membru căruia i se solicită rambursarea, să depună o cerere de rambursare în termenul legal și să îndeplinească anumite formalități specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit conținut, la care să anexeze documente justificative, să prezinte dovada înregistrării în scopuri de taxă în statul membru de care aparține, să depună documentele care să evidențieze taxa achitată de această persoană pentru achiziția a cărei rambursare se solicită, să depună documentele suplimentare solicitate de organul fiscal etc.).

Referitor la prezentarea documentelor care atestă plata facturilor, se reține că pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede în mod expres că persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate solicita rambursarea doar a taxei facturată și achitată pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul său în România.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în cazul taxei pe valoarea adăugată sunt aplicabile principiile clare, principiile care se regăsesc și în jurisprudența Curții Europene de Justiție și care sunt pe deplin transpuse în legislația română în materia TVA, în special, la art. 147² alin.(1) și art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, care stipulează condițiile obligatorii pe care trebuie să le îndeplinească persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România pentru a solicita rambursarea taxei facturate de alte persoane impozabile, între care: dovada achitării TVA și prezentarea tuturor documentelor și informațiilor necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată.

Se reține că prin contestația formulată contribuabilul susține că a anexat la contestație toate documentele solicitate de organul fiscal și dorește reanalizarea cererii de rambursare TVA nr. ---/31.03.2011, motivele respingerii inițiale fiind eliminate.

În ceea ce privește argumentele societății nerezidente privind transmiterea tuturor documentelor solicitate, trebuie subliniat că organul fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației menționează:

„Contestatorul a anexat contestației copii după următoarele documente:

- decizia nr. ---D/08.09.2011;
- împuternicirea din partea "S" pentru societatea L.. SA, în original;
- facturile emise de diverși furnizori, conform „listei operațiunilor pentru care se solicită rambursarea TVA”;

- contractele pentru o parte din furnizori, respectiv : S.C. --- S.A., S.C. --- SR.L. și S.C.--- S.R.L., traduse în limba română,

- documente din care rezultă achitarea TVA solicitată la rambursare”(…). Astfel a constatat că „societatea nerezidentă anexează la contestație probe care nu au fost incluse în analiza efectuată pentru emiterea deciziei nr. --D/08.0-9.2011 și anume facturile emise S.C.---S.R.L., S.C. --- S.R.L., S.C. -- S.A., S.C. ---SR.L. și S.C. ---- S.R.L., reprezentând prestări servicii precum și celelalte documente solicitate în cererea de informații suplimentare nr. --A/22.07.2011 respectiv contractele pentru o parte din furnizori: S.C.-- S.A., S.C. ----SR.L. și S.C. --- S.R.L., traduse în limba română și documente din care rezultă achitarea TVA” și concluzionează „având în vedere cele mai sus menționate precum și prevederile pct. 49 alin. 22, 23 și 24 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, „probele noi pentru dosarul cauzei nu mai pot fi luate în considerare și prin urmare, propune respingerea contestației menținându-și punctul de vedere exprimat prin decizia de rambursare”.

Se reține că la dosarul cauzei se regăsesc atât copii după documentele depuse de solicitant o dată cu cererea de rambursare cât și copii ale documentelor enumerate mai sus și neanalizate de organul fiscal emitent al deciziei de rambursare nr. ---D08.09.2011.

Cu privire la aceste din urmă documente, organul fiscal emitent al actului atacat nu s-a pronunțat, deși în temeiul dispozițiilor art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare alin.(4):

“Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora 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 va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora” iar organul fiscal emitent al actului atacat avea obligația să se pronunțe asupra acestora, potrivit pct. 3.6 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează:

„3.6. Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind sesizarea organelor de urmărire și cercetare

penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele contestatorului și documentele în susținere”.

Față de cele de mai sus rezultă că societatea nerezidentă poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

De altfel, referitor la depunerea o dată cu contestația a documentelor justificative privind facturile pentru a căror taxă se solicită rambursarea, trebuie avute în vedere și faptul că în cazul în care solicitantul rambursării nu transmite în termen informațiile solicitate (respectiv 30 de zile de la primirea solicitării), prevederile pct. 49 alin. 31 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, referitoare la plata dobânzilor pentru rambursarea taxei aprobată după acea dată, nu se aplică.

În concluzie, opinăm că termenul pentru furnizarea informațiilor suplimentare/altor informații suplimentare nu este un termen de decădere din dreptul de a beneficia de taxa achitată în România dacă sunt îndeplinite condițiile expres prevăzute de actele normative invocate în prezenta, ci semnifică faptul că după această dată nu se calculează accesorii pentru suma rambursată după expirarea termenului legal de soluționare a cererilor de rambursare.

Față de cele prezentate, urmează a se dispune, în temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ---D/08.09.2011 emisă de DGFP-MB, prin care s-a respins integral la rambursare TVA în suma de "S" RON.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr. 2137/2011, unde se stipulează:

"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, Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrarea contribuabililor nerezidenți din cadrul DGFP-MB va proceda la reanalizarea cererii de rambursare nr. --- din 31.03.2011 formulată de "C", în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 147² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, pct. 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, art. 216 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desființarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată pentru persoanele impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene înregistrată sub nr. ---D/08.09.2011 emisă de Serviciul reprezentanțe străine, ambasade și administrarea contribuabililor nerezidenți din cadrul DGFP-MB, prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de "S" lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea cererii de rambursare nr. ---/31.03.2011 formulată de "C", în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

2. Decizia D.G.F.P. Vaslui nr. 33/08.05.2013 se comunică în conformitate cu

prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare și ale alin.(1) al art.11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Vaslui.

**DIRECTOR EXECUTIV,
ec.**

Red/dact: 4 ex.
....