

NR.186/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. conform art. 3 alin. (1) din O.P.A.N.A.F. nr. 3.333 din 18 octombrie 2011 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, a fost delegata de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa nr. .. inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., sa solutioneze contestatia inaintata de catre ..., tara de rezidenta ...,CIF DE ..., ..

In data de . D.G.F.P... a inaintat dosarul contestatiei cu adresa nr. .. inregistrat la D.G.F.P. .. sub nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ,...emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .., prin care a fost respinsa la rambursare suma de ... **lei reprezentand T.V.A.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. .., respectiv .. aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.N.A.F.-D.G.F.P. a Municipiului ..,respectiv .., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul Solutionare Contestatii, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) .. cu sediul social in .. formulează contestație la Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugata nr...

Arata ca prin Cererea de rambursare pentru persoanele neimpozabile neinregistrate in scopuri de T.V.A. in România, depusa sub nr ..la D.G.F.P. a Municipiului .. a solicitat rambursarea T.V.A. in valoare de ..lei, in baza prevederilor art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Prin Decizia de rambursare a T.V.A. cu numărul . emisa de către D.G.F.P. a Municipiului .., a fost respinsa la rambursare T.V.A. in valoare de .. lei.

.. contesta Decizia de respingere la rambursare a T.V.A. in valoare de .. lei, cit si motivele de fapt existente la baza acestei Decizii

conform carora „persoana juridica nerezidenta nu a transmis copia facturii fiscale/documentului înscris in anexa cererii de rambursare”

Invocand prevederile art. 64 „Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile” si art. 65 „Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale” din O.U.G. 92/2003,petenta ataseaza contestației copia facturii fiscale cu numărul ... in care este evidențiază taxa a cărei rambursare a solicitat-o in valoare totala de . lei.

Referitor la motivul ca „*persoana juridica nerezidenta nu a prezentat documente justificative care sa ateste achitarea taxei facturata pentru care se solicita rambursarea*” contestatara invoca prevederile H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Titlul 6 -T.V.A., pct. 49 alin. (6), alin. (7) si alin. (8), si sustine ca in cerințele legale menționate, atit in Legea 571/2003 cit si in H.G. 44/2004, nu precizează ca persoana impozabila ce solicita rambursarea T.V.A. in temeiul art. 147², alin. (1) trebuie sa prezinte documente justificative de plata a facturilor pentru a căror taxa a solicitat rambursarea.

Potrivit art. 64 si art. 65 din O.G. 92/2003, ataseaza contestației si documentele justificative de plata a facturilor pentru a căror taxa s-a solicitat rambursarea.

Considera ca in condițiile in care a prezentat documente justificative suplimentare fata de cele existente inițial la dosarul de rambursare a T.V.A., avind in vedere si prevederile art. 64 si art. 65 din O.U.G. 92/2003, ..- . contesta Decizia de respingere la rambursare a T.V.A. in valoare de.. lei.

II. A.N.A.F.- D.G.F.P... Serviciul Reprezentante Straine, Ambasade, si Administrare a Contribuabililor Nerezidenti in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. precizeaza ca prin cererea de rambursare nr.., număr de referința .. aferenta anului ..,pentru perioada ..societatea nerezidenta .. a solicitat rambursarea T.V.A. in suma de ..lei pentru servicii "storage" potrivit codului 10 inscris in Anexa "*Lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea TVA*"- parte integranta a cererii de rambursare.

In cadrul "*Listei operațiunilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A.*" societatea nerezidenta a inscris 1 document (factura).

Societatea nu a atașat factura înscrisa in Anexa "*Lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea T.V.A.*" si documente justificative de plata a taxei aferenta in conformitate cu prevederile art. 146 ,art.147² alin. (1) litera a).

In urma analizării cererii de rambursare înregistrata de societatea nerezidenta, organele fiscale au constata ca potrivit legii societatea ... nu are dreptul la deducerea T.V.A. înscrisa in Anexa

"Lista operațiunilor pentru care se solicita rambursarea" intrucat nu a prezentat factura fiscala in vederea justificării dreptului de deducere a taxei ,deși solicitantul avea obligația atasarii acesteia la cererea de rambursare, având in vedere faptul ca baza de impozitare a acestei facturi este de cel puțin echivalentul in lei a .. euro (respectiv ... lei).

Neprezentand factura fiscala societatea nerezidenta a încălcat prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările si completările ulterioare, art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 49 alin. (11) si alin. (23) Titlul VI "Taxa pe valoare adăugata" din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările si completările ulterioare.

De asemenea, nu au fost prezentate documente de plata in vederea justificării dreptului de deducere a taxei potrivit prevederilor art.147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 49 alin. (1) si alin. (15) lit. a) din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările si completările ulterioare.

Organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, propune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ..din .., împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugata, pentru persoanele impozabile nestabilite in România, care sunt stabilite in alt stat membru, neinregistrate si care nu sunt obligate sa se înregistreze in scopuri de T.V.A. in România nr. .

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestati este de a se pronunta daca societatea poate beneficia de rambursarea T.V.A. in conditiile in care la cerea de rambursare inaintata nu depune copii ale facturilor si documentelor de plata precizate in cerere, dar le ataseaza odata cu depunerea contestației.

In fapt, prin Decizia de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene cu nr. .., emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului .., s-a respins la rambursare T.V.A. in suma de .. lei societatii .. de rezidenta .., deoarece nu indeplinea conditiile legale de rambursare, respectiv

nu a transmis impreuna cu cererea de rambursare si copia facturii inregistrata in anexa cererii precum si copia documentului care sa ateste plata acesteia.

.. arata in sustinere ca Legea 571/2003 cat si H.G. 44/2004 nu precizeaza ca o persoana impozabila ce solicita rambursarea de T.V.A. in temeiul art. 142² sa depuna si documente doveditoare privind dovedirea dreptului de rambursare si in baza prevederilor art. 64 si art. 65 din O.U.G. 92/2003 depune odata cu contestatia si documentele justificative precizate in cerere, respectiv factura fiscala nr. ... si extrasul de cont.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 147² din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ce prevede:

„ART. 147² Rambursarea taxei către persoane impozabile neînregistrate în scopuri de T.V.A. în România și rambursarea T.V.A. de către alte state membre către persoane impozabile stabilite în România

(1) În condițiile stabilite prin norme:

a) persoana impozabilă nestabilită în România, care este stabilită în alt stat membru, neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de T.V.A. în România, poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România;”

Conform dispozitiilor legale antecitate, in cazul contribuabililor nestabiliti si neinregistrati in scopuri de TVA in Romania este susceptibila la rambursare doar taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii facturate de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de T.V.A. in Romania si care a fost achitata pana la data solicitarii rambursarii prin cererea depusa de contribuabilii nerezidenti.

Referitor la aplicarea art. 147² alin. (1) lit. a) in Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004 la pct. 49 alin. (6) se dispune:

“49. (1) “In baza art. 147² 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. 1441 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 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 eligibila pentru rambursare in Romania, o persoana impozabila nestabilita in Romania trebuie sa efectueze operatiuni care dau dreptul de deducere in statul membru in care este stabilita. In cazul in care o persoana impozabila nestabilita in Romania efectueaza, in statul membru in care este stabilita, atat operatiuni care dau drept de deducere, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere in respectivul stat membru, Romania va rambursa numai acea parte din TVA rambursabila conform alin. (3) care corespunde operatiunilor cu drept de deducere. Dreptul de rambursare a taxei se determina conform alin. (4), re-

spectiv in aceleasi conditii ca si cele aplicabile pentru operatiuni care sunt realizate in Romania”.

„(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.”

(13) “Solicitantul trebuie sa furnizeze informatiile din cererea de rambursare si eventualele informatii suplimentare solicitate de organul fiscal competent din Romania in limba romana”.

(15) “Cererea de rambursare se refera la urmatoarele:

a) achizitii de bunuri sau servicii care au fost facturate in perioada de rambursare, achitate pana la data solicitarii rambursarii;

b) importuri de bunuri efectuate in perioada de rambursare”.

(16) “Pe langa operatiunile mentionate la alin. (15), cererea de rambursare poate sa se refere, de asemenea, la facturi sau documente de import care nu au fost acoperite de cererile de rambursare precedente si care privesc operatiuni finalizate pe parcursul anului calendaristic in cauza”.

Referitor la prezentarea documentelor care atesta plata facturilor, se retine ca pct. 49 alin. (1) din Normele metodologice prevede 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 facturate si achitate pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate in beneficiul sau in Romania.

Potrivit art. 3 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile principii clare, principii care se regasesc si in jurisprudenta Curtii Europene de Justitie si care sunt pe deplin transpuse in legislatia romana in materia TVA., in special, la art. 147² alin. (1), art.146 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la pct. 49 din Normele metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004, care stipuleaza conditiile obligatorii pe care trebuie sa le indeplineasca persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania pentru a solicita rambursarea taxei facturata de alte persoane impozabile, intre care: dovada achitarii TVA si prezentarea tuturor documentelor si informatiilor necesare pentru a stabili daca o cerere de rambursare este justificata.

Se retine ca societatea in data de ... a depus Cererea de rambursare a T.V.A. catre persoane impozabile nestabilite in Romania

potrivit art. 147² alin.(1) lit. a) din Codul fiscal cu nr. de inregistrare .., nr. de referinta al cererii .., prin care solicita la rambursare suma de . lei pentru o singura factura cu nr. . de la furnizor S.C. .. S.R.L. ,cod fiscal . ,avand baza impozabila de .. lei.

In prezenta cauza, D.G.F.P... a stabilit ca motivul pentru care societatea nerezidenta .. nu poate beneficia de rambursarea TVA solicitata, este neprezentarea facturii pentru care se solicita rambursarea T.V.A. si documentele justificative de plata a taxei aferente.

Se retine faptul ca odata cu depunerea Cerererii de rambursare a T.V.A. catre persoane impozabile nestabilite in Romania depusa potrivit art. 147² alin. (1) lit. a), societatea desi la rubrica documente atasate, nr. de facturi precizeaza ca depune o factura, aceasta nu a depus copia facturii pentru care solicita rambursarea de T.V.A. precum si documente care sa ateste plata taxei, fapt afirmat si prin contestatia formulata.

Referitor la depunerea de documente justificative, ce insotesc cererea de solicitare la rambursare a T.V.A., pct. 49 alin.(11) din H.G. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului Fiscal precizeaza:

„ (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).”

Deci, in conformitate cu alin. (11) pentru facturile la care baza de impozitare este de cel puțin echivalentul in lei a 1000 euro în vederea obținerii rambursării taxei pe valoarea adăugată, solicitantul trebuie să trimită pe cale electronică si copii de pe respectivele facturi sau, după caz, documente de import, împreună cu cererea de rambursare.

Din analiza facturii ,depusa in sustinere de catre societate, rezulta faptul ca aceasta este eliberata de catre S.C... are nr. .. ,iar baza de impunere este de .. euro, respectiv.. lei.

Totodata la punctul 17 se prevede:

„(17) Cererea de rambursare este trimisă statului membru în care este stabilit solicitantul, cel târziu până la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmează perioadei de rambursare. Prin excepție, pentru cererile care se referă la rambursări aferente anului 2009, termenul-limită de transmitere este 31 martie 2011. Se consideră că cererea a fost depusă numai în cazul în care solicitantul a furnizat toate informațiile/documentele cerute conform alin. (7) - (10) și (12). Statul membru în care este stabilit solicitantul îi trimite acestuia, de îndată, o confirmare electronică de primire a cererii și transmite pe cale electronică organului fiscal competent din România cererea de rambursare completată conform alin. (7) - (9) și informațiile/documentele prevăzute la alin. (10) - (12).”

Mai mult decât atât, se retine ca, intrucat cererea de rambursare nu a fost insotita de documentele in baza carora s-a solicitat rambursarea, respectiv factura si dovada platii acesteia, organul fiscal competent avea obligatia sa solicite transmiterea acestor documente ca informatii suplimentare in temiu pct. 49 alin. (22) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

„(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.”

In Ordinul nr. 4/2010 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată formulate de către persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene la Secțiunea a 2-a Solicitarea rambursării pct 5.2 prevede:

“5.2. În situația în care cererile de rambursare nu conțin elementele prevăzute la pct. 49 alin. (7)-(12) din normele metodologice, se

comunică solicitantului, cu ajutorul aplicației informatice, că cererea nu se consideră a fi depusă.”

Astfel, tinând cont de cele arătate se considera ca cererea nu este depusa de catre contribuabilul nestabilit si neinregistrat in scopuri de TVA in Romania nerezident, doar dupa ce organul fiscal competent a **solicitat transmiterea acestor documente ca informatii suplimentare** si nu le-a primit in termenul acordat.

De asemenea din analiza dosarului cauzei se retine ca nu se regasesc documente din care sa rezulte ca A.N.AF.-D.G.F.P... ar fi solicitat documentele nedepuse impreuna cu cererea de solicitare a rambursarii TVA, sau ca a instiintat societatea ca cererea nu se considera a fi depusa.

Referitor la dreptul contestatorilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

”Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca societatea nerezidenta poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

Se constata faptul ca in sustinerea contestatiei petenta depune in copie factura nr. .. emisa de ... in suma de..euro precum si extras de cont emis de .. in data de . privind plata catre .. a sumei de . euro, documente asupra carora organul fiscal al actului atacat nu s-a pronuntat ,desi in tremeiul dispozitiilor art. 3.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală avea aceasta obligatie:

”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; în caz contrar dosarul se restituie în vederea completării.”

Fata de cele prezentate se impune desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. .. emisa de D.G.F.P..., prin care s-a respins integral la rambursare T.V.A. in suma de .. lei in conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din OUG 92/2003 privind Codul de procedura Fiscala ce prevede:

„Art. 216 Soluții asupra contestației

(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.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5-11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin O.P.A.N.A.F. 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 Reprezentante Straine, Ambasade și Administrarea Contribuabililor Nerezidenți din cadrul D.G.F.P.... va proceda la reanalizarea cererii de rambursare nr. .. formulată de .., în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei Decizii și în temeiul prevederilor art. 147² din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 49 din Normele de aplicare ale Codului fiscal aprobate prin H.G. 44/2004, art.205, art.206, art.207, art.209 și art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Art.1. Desființarea Deciziei de rambursare a T.V.A. pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. ..., emisă de Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția Generală a Finanțelor Publice a Mu-

nicipiului .., prin care a fost respinsa la rambursare suma de.., lei reprezentand T.V.A. urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea cererii de rambursare nr.., nr. de referinta .. formulata de ... in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....