

**DECIZIA nr. 24/2011**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**T**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresele nr. x de catre Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P. - M.B. cu privire la contestatia formulata de **T**, cu sediul in x, reprezentata legal prin SC T SRL, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. t, completata prin adresele inregistrate sub nr. x, il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. t, comunicata in data de **06.04.2010**, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **t lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 7 alin. (4) paragraf 2 din Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979 si constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile art. 11 alin. (1) din O.U.G. nr. 39/2010, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **T**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

Este o persoana impozabila nestabilita in Romania care achizitioneaza servicii de inchiriere vagoane transport marfa de la un furnizor persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania. Aceste operatiuni sunt taxabile in Romania, motiv pentru care, in temeiul dispozitiilor art. 133 alin. 1 si art. 150 alin. 1 lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, furnizorul a facturat cu TVA si a colectat taxa de la contestatara.

Deoarece avea desemnat un reprezentant fiscal in Romania inca din anul 2005 (x SRL), o parte din taxa pe valoarea adaugata achitata catre furnizorul roman, respectiv suma de x lei a fost inregistrata pe baza facturilor primite in decontul de TVA aferent lunii septembrie 2007 si a fost solicitata la rambursare.

Organul fiscal (AFP Cluj - Napoca) a dispus efectuarea unei inspectii, urmare careia s-a respins in totalitate suma solicitata la rambursare, prin decizie de impunere, pe motiv ca societatea nerezidenta nu are obligatia sa stabileasca un reprezentant fiscal in Romania si nici nu are obligatia sa depuna decont de TVA, avand posibilitatea de a solicita rambursarea taxei achitata in temeiul dispozitiilor art. 147<sup>2</sup> din Codul fiscal.

In perioada ianuarie - decembrie 2007, pentru achizitiile de servicii de inchiriere a achitat TVA in cuantum total de t lei. In aceste conditii a formulat si depus la DGFP-MB cererea de rambursare nr. x.

Contestatară are dreptul la rambursarea TVA conform Directivei a 8-a având în vedere următoarele considerente:

- nu a avut pe teritoriul României nici sediul activității sale economice, nici o unitate fixă de unde a efectuat tranzacții și nici domiciliul stabil sau locul obișnuit de rezidență;

- nu a livrat bunuri și nu a prestat servicii considerate livrate sau prestate în România, fapt confirmat și prin decizia de impunere nr. x;

- TVA solicitată la rambursare reprezintă TVA aferentă serviciilor care i-au fost prestate de persoana platitoare de TVA pe teritoriul României;

- TVA nu trebuie să reprezinte un cost pentru o persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

În concluzie, societatea nerezidentă solicită anularea deciziei nr. t și rambursarea TVA în suma de t lei.

II. Prin Decizia de rambursare a TVA 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 nr. t, DGFP-MB a respins la rambursare TVA în suma de t lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile societății și prevederile legale pe perioada supusă controlului se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect respingând la rambursare TVA în suma de t lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. t, în condițiile în care T nu avea obligația și nici dreptul de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA în România, iar prin anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în România, în data de 01.12.2007, de către organele de inspecție fiscală din Cluj, a fost restabilită situația fiscală a societății nerezidente în ceea ce privește TVA, respectiv societate neînregistrată în scopuri de TVA în țara noastră.***

**In fapt**, societatea nerezidentă a solicitat Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin cererea nr. t, rambursarea TVA în suma de t lei, pentru perioada ianuarie - decembrie 2007, aferentă serviciilor de închiriere vagoane care i-au fost prestate în beneficiul său în România, de SC T SRL București.

Prin Decizia de rambursare a TVA nr. t, Serviciul de reprezentanțe străine, ambasade și administrare a contribuabililor nerezidenți din cadrul DGFP-MB a respins cererea de rambursare, pe motiv că la data emiterii facturilor societatea nerezidentă era înregistrată în România în scopuri de TVA, iar solicitarea rambursării TVA trebuia să se efectueze prin intermediul decontului TVA.

**In drept**, în conformitate cu dispozițiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 49 (1) - (8) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004:

Codul fiscal:

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

a) persoana impozabilă neînregistrată și care nu este obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilită în alt stat membru, **poate solicita rambursarea taxei achitate**. (...)"

Norme metodologice:

**"49. (1) În condițiile prezentate și în conformitate cu procedurile de la alin. (4)-(14), persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) poate solicita rambursarea taxei facturată de alte persoane impozabile și achitată de aceasta pentru bunuri mobile ce i-au fost livrate sau serviciile care i-au fost prestate în beneficiul sau în România, precum și a taxei achitate pentru importul bunurilor în România pe o perioadă de minimum trei luni sau maxim un an calendaristic sau pe o perioadă mai mică de trei luni rămasă din anul calendaristic. Prezentele norme transpun Directiva a 8-a - 79/1072/EEC din data de 6 decembrie 1979. (...)**

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1) nu se acordă rambursarea taxei datorate sau achitate de persoana impozabilă prevăzută la alin. (3) pentru:**

a) achizițiile de bunuri a caror livrare este scutită sau care poate fi scutită conform art. 143 alin. (2) din Codul fiscal;

b) achizițiile de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. a), sau prestări de servicii a caror livrare/prestare este sau poate fi scutită de taxă conform art. 141-144<sup>1</sup> din Codul fiscal;

c) achizițiile de bunuri/servicii pentru a caror livrare/prestare nu se acordă deducerea taxei în România în condițiile art. 145 alin. (2) sau (5) din Codul fiscal.

**(3) Persoana impozabilă prevăzută la art. 147<sup>2</sup> alin. (1) lit. a) din Codul fiscal este o persoană impozabilă care în perioada prevăzută la alin. (1) nu este înregistrată și nici nu este obligată să se înregistreze în scopuri de taxă în România conform art. 153 din Codul fiscal, nu este stabilită, și nici nu are un sediu fix în România de la care sunt efectuate activități economice, și care, în acea perioadă, nu a efectuat livrări de bunuri și prestări de servicii în România, cu excepția următoarelor:**

a) servicii de transport și servicii accesorii transportului, scutite conform art. 143 alin. (1) lit. c) sau art. 144 alin. (1) din Codul fiscal, precum și art. 143 alin. (1) lit. d) din Codul fiscal, în măsura în care valoarea acestora din urmă este inclusă în baza de impozitare a bunurilor importate potrivit art. 139 din Codul fiscal

b) livrările de bunuri și/sau prestările de servicii, în cazul în care taxa aferentă este achitată de persoanele în beneficiul cărora bunurile sunt livrate și/sau serviciile sunt prestate, conform art. 150 alin. (1) lit. b)-d), f) și g) din Codul fiscal.

**(4) Rambursarea taxei prevăzute la alin. (1) se acordă persoanei impozabile prevăzute la alin. (3) în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxă, sunt utilizate de către persoana impozabilă pentru:**

a) operțiuni aferente activității sale economice pentru care persoana impozabilă ar fi fost îndreptățită să deducă taxa dacă aceste operțiuni ar fi fost efectuate în România sau operțiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal;

b) operțiuni prevăzute la alin. (3) lit. b). “

**"(5) Pentru a îndeplini condițiile pentru rambursare, orice persoană impozabilă prevăzută la alin. (3) trebuie să îndeplinească următoarele obligatii:**

a) să depună la organele fiscale competente din România o cerere pe formularul al cărui model este stabilit de Ministerul Finanțelor Publice, anexând toate facturile și/sau documentele de import în original, care să evedențieze taxa a carei rambursare se solicită;

b) sa faca dovada ca este o persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA într-un stat membru, sub forma unui certificat emis de autoritatea competenta din statul membru în care aceasta este stabilita. Totusi, atunci când autoritatea fiscala competenta româna posedea deja o astfel de dovada, nu este obligatoriu ca persoana impozabila sa aduca noi dovezi pe o perioada de un an de la data emiterii primului certificat de catre autoritatea competenta a statului în care este stabilita;

c) sa confirme prin declaratie scrisa ca în perioada la care se refera cererea sa de rambursare nu a efectuat livrari de bunuri sau prestari de servicii ce au avut loc sau au fost considerate ca având loc în România, cu exceptia, dupa caz, a serviciilor prevazute la alin. (3) lit. a) si b);

d) sa se angajeze sa înapoieze orice suma ce i-ar putea fi rambursata din greseala. "

**"(8) Cererea de rambursare prevazuta la alin. (5) lit. a) trebuie depusa la organele fiscale competente în termen de maximum 6 luni de la încheierea anului calendaristic în care taxa devine exigibila."**

Din normele legale sus-citate rezulta ca, in cadrul sistemului comun de TVA, legiutorul comunitar a stabilit o procedura specifica prin care **persoanele impozabile stabilite intr-un stat membru pot solicita rambursarea TVA achitata** pentru livrarile de bunurile, prestarile de servicii sau importul de bunuri efectuate in beneficiul lor pe teritoriul unui alt stat membru, **solicitare supusa unor conditii specifice acestui tip de rambursare**, si anume: **persoanele in cauza sa nu fie inregistrate sau sa nu aiba obligatia inregistrarii in scopuri de TVA in statul caruia i se solicita rambursarea**, sa nu efectueze livrari de bunuri sau prestari de servicii in perioada pentru care solicita rambursarea, pentru care locul livrarii sau prestarii este in statul membru caruia i se solicita rambursarea, sa depuna cererea de rambursare **in termen de maxim 6 luni de la incheierea anului calendaristic** si sa indeplineasca anumite formalitati specifice (depunerea cererii pe un format cu un anumit continut, la care sa anexeze toate documentele aferente in original, sa prezinte dovada inregistrarii in scopuri de taxa in statul membru de care apartin etc.).

Astfel, se retine ca, firmele straine care solicita rambursarea TVA in temeiul Directivei a 8-a **trebuie sa indeplineasca conditiile cumulative, specifice si peremptorii acestui tip special de rambursare, asa cum rezulta din pct. 49 din Normele metodologice care transpun fidel Directiva comunitara in materie.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Societatea nerezidenta a solicitat inregistrarea ca reprezentant fiscal in Romania a SC x SRL, obtinand in acest sens Certificatul de inregistrare fiscala (CIF x), atribuit reprezentantului fiscal ca platitor de TVA incepand cu data de 25.07.2005.

2. In anul 2007, aceasta a achizitionat servicii de inchiriere vagoane transport marfa de la un furnizor persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA in Romania, respectiv SC T SRL Bucuresti, furnizorul facturand operatiunea cu TVA si colectand taxa de la contestatara.

3. Taxa pe valoarea adaugata achitata catre furnizorul roman, respectiv suma de x lei a fost inregistrata pe baza facturilor primite in decontul de TVA aferent lunii septembrie 2007 si a fost solicitata la rambursare.

4. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 29.11.2007, organele de control din cadrul AFP Cluj-Napoca au stabilit ca este nedeductibila TVA

aferenta facturilor de inchiriere vagoane emise in cursul anului 2007 de SC T SRL Bucuresti catre x, inregistrata in scopuri de TVA in Romania, avand in vedere urmatoarele considerente cu privire la societatea nerezidenta:

- a solicitat eronat inregistrarea ca reprezentant fiscal a SC x SRL, in vederea realizarii unor operatiuni de transport international de marfa, operatiuni de incarcare - descarcare marfa, operatiuni de intermediere a activitatii de transport international, devenind platitoare de TVA incepand cu data de 25.07.2005;

- nu a desfasurat activitati economice in Romania pentru care este obligata la plata TVA;

- avea obligatia de a solicita rambursarea TVA in conformitate cu dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

2. Drept urmare, incepand cu data de 01.12.2007, a fost anulata inregistrarea x in scopuri de TVA in Romania.

3. Astfel ca, in baza constatarilor organelor de inspectie fiscala din Cluj-Napoca si tinand cont de dispozitiile art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea nerezidenta a solicitat prin cererea nr. t, rambursarea TVA in suma de t lei, Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

4. Prin Decizia de rambursare a TVA nr. t, Serviciul de reprezentante straine, ambasade si administrare a contribuabililor nerezidenti din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de t lei, singurul motiv avut in vedere fiind acela ca la data emiterii facturilor societatea nerezidenta era inregistrata in Romania in scopuri de TVA, iar solicitarea rambursarii TVA trebuia sa se efectueze prin intermediul decontului TVA.

Avand in vedere ca atat DGFP-MB, cat si AFP Cluj - Napoca au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata achitata in Romania de catre societatea nerezidenta, organul de solutionare a contestatiei a solicitat prin adresa nr. x, punctul de vedere al Directiei de legislatie in domeniul TVA, cu privire la aceasta speta.

Drept urmare, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, s-au comunicat urmatoarele:

*“Intrucat legislatia nationala privind TVA este armonizata in totalitate cu reglementarile europene in domeniu, mentionam ca potrivit jurisprudentei Curtii Europene de Justitie, principiul proportionalitatii care se numara printre principiile generale ale dreptului comunitar, impune ca actele institutiilor comunitare sa nu depaseasca limitele a ceea ce este adecvat si necesar pentru realizarea obiectivelor legitime urmarite de reglementarea in cauza, fiind stabilit ca, atunci cand este posibila alegerea intre mai multe masuri adecvate, trebuie sa se recurga la cea mai putin constrangatoare si ca inconvenientele cauzate nu trebuie sa fie disproportionale in raport cu scopurile vizate (Hotararea din 12.07.2001, Jippes si altii, C-189/01 Rec., p. I-5689, punctul 81, Hotărârea din 7 iulie 2009, S.P.C.M. si altii, C-558/07, nepublicată încă în Repertoriu, punctul 41, precum si Hotărârea din 9 martie 2010, ERG si altii, C-379/08 si C-380/08, nepublicată încă în Repertoriu, punctul 86, precum si jurisprudenta citată).*

*Atât din cerintele aplicării uniforme a dreptului comunitar, cât si din cele ale principiului egalității rezultă că termenii unei dispozitii de drept comunitar care nu face nicio trimitere expresă la dreptul statelor membre pentru a stabili sensul si domeniul său de aplicare trebuie în mod normal să primească, în întreaga Comunitate, o interpretare autonomă si uniformă, care trebuie stabilită ținând cont de contextul*

dispoziției și de obiectivul urmărit de reglementarea în cauză (a se vedea în special Hotărârea din 18 ianuarie 1984, Ekro, 327/82, Rec., p. 107, punctul 11, Hotărârea din 19 septembrie 2000, Linster, C-287/98, Rec., p. I-6917, punctul 43, și Hotărârea din 16 iulie 2009, Infopaq International, C-5/08, nepublicată încă în Repertoriu, punctul 27). Aceste cerințe se impun în mod special în ceea ce privește A opta directivă, având în vedere atât titlul, cât și cuprinsul celui de al treilea și al celui de al cincilea considerent ale acesteia. Astfel, din al treilea și din al cincilea considerent ale directivei menționate rezultă că aceasta urmărește armonizarea sistemelor de restituire a TVA-ului plătit într-un stat membru de către persoanele impozabile stabilite în alt stat membru eliminând diferențele dintre sistemele în vigoare la acea epocă în statele membre și încercând să nu conducă la un tratament diferit al persoanelor impozabile în funcție de statele membre pe teritoriul cărora aceste persoane sunt stabilite. Obiectivul celei de A opta directive este, astfel, acela de a armoniza modalitățile dreptului de restituire a TVA-ului, astfel cum rezultă din articolul 17 alineatul (3) din A șasea directivă a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare (JO L 145, p. 1) (a se vedea în special Hotărârea din 13 iulie 2000, Monte Dei Paschi Di Siena, C-136/99, Rec., p. I-6109, punctul 20, și Hotărârea din 15 martie 2007, Reemtsma Cigarettenfabriken, C-35/05, Rep., p. I-2425, punctul 26).

Intrucat (...) societatea nerezidentă x nu avea obligația și nici dreptul de a solicita înregistrarea în scopuri de TVA în România pentru operațiunile derulate în țara noastră, consideram ca **prin anularea codului de înregistrare în scopuri de TVA în România la data de 01.12.2007, realizată de către organele fiscale din Cluj, a fost restabilită situația fiscală în ceea ce privește TVA a societății nerezidente, respectiv de societate neînregistrată în scopuri de TVA în țara noastră.**

Fata de cele de mai sus, consideram ca, în situația în care cererea de restituire a taxei pe valoarea adăugată în baza art. 147<sup>2</sup> din Codul fiscal a fost depusă de către societatea nerezidentă în termenul stabilit la pct. 49 alin. (8) din normele în vigoare în perioada 01.01.2007- 31.12.2009, organele fiscale competente vor restitui taxa pe valoarea adăugată achitată în România de către societatea nerezidentă, în condițiile în care sunt respectate prevederile art. 147<sup>2</sup> din Codul fiscal, precum și cele prevăzute de către Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 523/2007 pentru aprobarea Procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată către persoane impozabile neînregistrate și care nu sunt obligate să se înregistreze în scopuri de TVA în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene.”

Trebuie subliniat ca, potrivit dispozițiilor pct. 49 (4) din HG nr. 44/2004, rambursarea taxei pe valoarea adăugată se acordă societății nerezidente în măsura în care bunurile și serviciile achiziționate sau importate în România, pentru care s-a achitat taxa, sunt utilizate **pentru operațiuni aferente activității sale economice pentru care ar fi fost îndreptățită să deducă taxa dacă aceste operațiuni ar fi fost efectuate în România** sau operațiuni scutite conform art. 143 alin. (1) și 144 alin. (1) lit. a)-c) din Codul fiscal.

Se reține și ca prevederile art. 145 și art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conditionează rambursarea TVA aferentă achizițiilor, de intenția persoanei impozabile de a le utiliza în folosul operațiunilor taxabile. În același timp, simpla deținere a facturilor nu poate asigura exercitarea dreptului de deducere, societatea nerezidentă având obligația să prezinte, la cererea organelor de inspecție

fiscala, dovezi obiective care sa-i sustina intentia declarata (utilizarea serviciilor achizitionate in scopul operatiunilor sale taxabile).

In acest sens, desi i-a solicitat expres prin adresa nr. x, documente care sa ateste achitarea taxei facturata, precum si contractul de prestari servicii care a stat la baza emiterii facturii pentru care se solicita rambursarea taxei, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P. - M.B. nu a analizat documentele depuse de societatea nerezidenta prin adresa nr. x, nefacand nicio analiza privind indeplinirea cumulativa a conditiilor de forma (inclusiv conditia ca persoana impozabila sa detina factura care sa contina informatiile obligatorii prevazute de lege), cat si a conditiilor de fond (intentia declarata a persoanei impozabile cu privire la scopul unei achizitii).

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv urmeaza a se **desfiinta** Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. t, prin care DGFP-MB a respins la rambursare TVA in suma de t lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P. - M.B. va proceda la reanalizarea cererii de rambursare formulata de T, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul jurisprudenta art. 147<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 49 (1) - (8) din Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr. 44/2004, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, CJE, art. 216 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza Decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile neinregistrate si care nu sunt obligate sa se inregistreze in scopuri de TVA in Romania stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. t, prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de t lei, urmand ca Serviciul reprezentante straine, ambasade si administrarea contribuabililor nerezidenti din cadrul D.G.F.P. - M.B. sa procedeze la

reanalizarea cererii de rambursare formulata de **T**, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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