

DECIZIA nr. 910 din 18.12.2015 privind
solutionarea contestatiei formulata de
ABC GmbH - X, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.2015, inregistrata sub nr.2015 de catre Administratia Fiscala pentru Contribuabilii Nerezidenti cu privire la contestatia ABC GmbH din X formulată prin împuternicit D SRL în baza împuternicirii datate 13.02.2015, înregistrată la organul fiscal sub nr.

Obiectul contestatiei, transmisă prin poștă în data de2015 și inregistrata la registratură sub nr.2015 il constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. drsmbrv/2015, transmisă prin poștă împuternicitului în data de2015 si prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de **R lei**.

Avand in vedere prevederile 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 X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. drsmbrv/2015, organele de specialitate din cadrul Serviciului de administrare a contribuabililor nerezidenti au respins la rambursare TVA in suma de R lei solicitata la rambursare de catre ABC GmbH din X prin cererea cu nr. de referinta, înregistrată sub nr.

II. Prin contestatia formulata ABC GmbH reclama nelegalitatea deciziei de rambursare nr. drsmbrv/2015 intrucat din următoarele motive:

Înscrierea olografă în facturi a contravalorii TVA în lei nu încalcă prevederile legale referitoare la elementele unei facturi, situația datorându-se faptului că în anul 2007 sistemul informatic al furnizorului român nu permitea folosirea a două monede pe factură. Pentru a înlătura motivația organelor fiscale societatea arată că a depus ca probe noi în susținerea contestației probe noi constând în facturile corectate cu respectarea întocmai a prevederilor art. 159 din

Codul fiscal, menționând că în prezent furnizorul FZV SRL și-a schimbat denumirea în FZA SRL.

Societatea susține că prin respingerea cererii de rambursare datorită unor motive formale se încalcă principiul neutralității TVA și legislația europeană, așa cum reiese din jurisprudența degajată din cauzele anexate în susținere. Pe fond, societatea consideră că face dovada utilizării achizițiilor în folosul realizării de operațiuni taxabile – închiriere echipamente în regim de leasing – și anexează, cu titlu de exemplu, două facturi emise pe codul de TVA din X ce atestă acest lucru.

Totodată, societatea invocă și faptul că decizia de rambursare atacată nu ține cont și de argumentele organului de soluționare a contestației precedente care a dispus reverificarea prin decizia nr. dsct/yxyx, ci reia aceleași motive ca cele folosite în cazul primei decizii de rambursare.

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 achizitii de bunuri facturate cu TVA, in conditiile in care organul fiscal nu a analizat dreptul la rambursarea taxei in raport strict de considerentele deciziei de solutionare a contestatiei emisa in urma contestarii rezultatelor analizei documentare initiale.

In fapt, prin decizia nr. drsmb/xyxy organele fiscale au respins la rambursare TVA în suma de A lei solicitată la rambursare de societatea nerezidentă ABC GmbH din X prin cererea cu nr. de referință, înregistrată sub nr. pe motiv că cele două facturi emise de furnizorul FZV SRL au sumele exprimate în valută (numai în euro), o altă factură este necompletată cu informațiile obligatorii ale societății care a emis-o, iar societatea nerezidentă nu a prezentat documente doveditoare de plată a facturilor, actul de împuternicire în formă autentică și certificatul emise de autoritatea competentă din X din care să reiasă înregistrarea în scop de TVA în această țară.

Impotriva acestei decizii ABC GmbH a formulat contestație ce a fost soluționată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V prin decizia nr. dsct/yxyx prin care s-a respins contestația pentru TVA solicitată la rambursare în sumă de S lei și s-a dispus desființarea decdrsmbyxyziei de rambursare nr. drsmb/xyxy pentru TVA solicitată la rambursare în sumă de R lei și reanalizarea documentației depuse de societatea nerezidentă în susținerea cererii de rambursare.

În considerentele deciziei nr. dsct/yxyx s-a reținut că organul fiscal emitent al deciziei de rambursare contestate nu a efectuat o analiză amănunțită a documentelor prezentate de contestatara (facturile nr. F1 și nr. F2) și nu a stabilit dacă facturile emise de FZV SRL corespund dispozițiilor legale în vigoare la acea dată, iar TVA solicitată la rambursare de petentă aferentă acestor facturi exprimată în lei este sau nu corectă.

Prin noua decizie de rambursare nr. drsmbrv/2015 organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de R lei pe motiv că facturile nr. F1 și nr. F2 nu au valoarea TVA exprimată în lei, cu mențiunea că în contestație persoana impozabilă nerezidentă a prezentat aceleași documente, respectiv facturi care au fost modificate cu pixul prin adăugarea sumelor exprimate în lei, fără a se respecta prevederile legale.

In drept, potrivit art. 147² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al României, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 49 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Codul fiscal:

"Art. 147². - (1) **In 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 TVA în România, **poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată achitate pentru importuri și achiziții de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]**".

Norme metodologice:

"49. (1) În baza art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal orice persoană impozabilă nestabilită 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 respectiva îndeplinește cumulativ următoarele condiții:**

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

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

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

1. prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 143 alin. (1) lit. c)-f), h)-m), art. 144 alin. (1) lit. c) și art. 144¹ din Codul fiscal;

2. livrarea de bunuri și prestarea de servicii către o persoană care are obligația de a plăti TVA în conformitate cu art. 150 alin. (2)-(6) din Codul fiscal.

(2) Nu se rambursează:

a) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată incorect;

b) taxa pe valoarea adăugată facturată pentru livrări de bunuri care sunt sau pot fi scutite în temeiul art. 143, 144 și 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.

(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.

(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.

(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 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) 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.

(17) Cererea de rambursare este trimisa statului membru in care este stabilit solicitantul cel tarziu pana la data de 30 septembrie a anului calendaristic care urmeaza perioadei de rambursare. Se considera ca cererea a fost depusa 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 indoilei 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 inexistentia sediului activitatii economice/sediului fix in Romania, la neinregistrarea sau inexistentia 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.

De asemenea, pentru a beneficia de rambursarea TVA este necesar ca operatiunile constand in livrari de bunuri sau prestari de servicii sa fie impozabile in Romania, in caz contrar TVA solicitata aparand ca fiind facturata incorect si, in consecinta, nerambursabila.

In speta, prin decizia de rambursare nr. drsmb/xyxy organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de A solicitata de ABC GmbH, din care TVA în sumă de R lei este aferentă facturilor emise de furnizorul FZV SRL. Motivația respingerii a fost că facturile emise de acest furnizor au sumele exprimate în valută (numai în euro) și nu au fost prezentate documente doveditoare de plată a facturilor, actul de împuternicire în formă autentică și certificatul emise de autoritatea competentă din X din care să reiasă înregistrarea în scop de TVA în această țară.

Impotriva acestei decizii societatea nerezidentă a formulat contestatia inregistrata sub nr. și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V sub nr. ..., fiind soluționată prin emiterea deciziei nr. dsct/yxyx în sensul desființării deciziei de rambursare nr. drsmb/xyxy pentru TVA solicitată la rambursare în sumă de R lei si reanalizarea documentatiei depuse societatea nerezidenta in sustinerea cererii de rambursare.

Pentru a pronunța aceasta soluție, organul de soluționare a contestatiei din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V a retinut in considerentele deciziei nr. dsct/yxyx următoarele:

<<Față de cele de mai sus și raportat la cele concluzionate de organele fiscale cu ocazia verificării cererii de rambursare a TVA, urmare căreia a fost emisă decizia de rambursare nr. drsmb/xyxy, organele de soluționare apreciază că acestea nu au analizat și nu au stabilit dacă facturile emise de FZV SRL, Timișoara, corespund dispozițiilor legale în vigoare la acea dată, iar TVA solicitată la rambursare de petentă aferentă acestor facturi exprimată în lei este sau nu corectă.

În "Referatul pentru analiză documentară" întocmit de organele fiscale în cadrul procedurii de soluționare a cererii de rambursare a TVA, se menționează faptul că dovezile care s-au depus cu ocazia formulării prezentei contestații (copii ale facturilor mai sus amintite) sunt aceleași cu documentele care s-au avut în vedere cu ocazia întocmirii Deciziei de rambursare a TVA nr. drsmb/xyxy, ce fac obiectul cauzei deduse judecării.

Față de cele de mai sus, în drept, sunt aplicabile dispozițiile pct. 49 alin. (6) din H.G. nr. 44/2004 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, date în aplicarea art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, care prevăd:

"(6) Organele fiscale competente nu îi pot impune persoanei impozabile ce solicită rambursarea conform art. 147² alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, nici o altă obligație în plus față de cele prevăzute la alin. (5). **Prin excepție, organele fiscale competente pot solicita persoanei impozabile să prezinte informații suplimentare necesare pentru a stabili dacă o cerere de rambursare este justificată**".

Totodată, procedura de soluționare a cererilor de rambursare a TVA, aprobată prin O.M.F.P. 523 din 03 aprilie 2007, menționează la pct. 10 următoarele:

"10. În cazul în care există suspiciuni cu privire la unele facturi, compartimentul de specialitate poate solicita, cu avizul conducătorului organului fiscal competent, efectuarea unei cercetări la fața locului, potrivit art. 57 din Codul de procedură fiscală, *la persoana impozabilă stabilită în România, care a emis factura respectivă, precum și la reprezentant*".

[...]

pe de o parte organele fiscale menționează în temeiul de drept al Deciziei de rambursare nr. drsmb/xyxy că nu au fost respectate prevederile art. 155 alin. (5) lit. n), deci nu sunt completă în moneda națională – lei, iar pe de altă parte au respins cererea de rambursare pentru suma de R lei, având în vedere înscrierea olografă a taxei efectuate de petentă, pe facturile în cauză, prezentate și cu ocazia formulării contestației>>.

În lumina acestor considerente, organul de soluționare a contestației a dispus prin dispozitivul Decizia nr. **dsct/xyxy** desființarea actului atacat și pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de R lei, urmând ca organul fiscal "să reanalizeze situația având în vedere și susținerile petentei din contestația așa cum a fost formulată" și refacerea deciziei "potrivit considerentelor reținute în cuprinsul deciziei astfel pronunțate".

Se retine ca potrivit art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

Totodată, conform art. 210 alin. (2) din același act normativ:

"Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației **este definitivă** în sistemul căilor administrative de atac".

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 6.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 2.906/2014 potrivit cărora:

"6.2. **Decizia emisă în soluționarea contestației** este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și **este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate**".

Astfel, potrivit dispozițiilor legale anterior citate, **considerentele organului de soluționare din cuprinsul deciziei sunt definitive și obligatorii pentru organele fiscale desemnate să refacă analiza documentară și să încheie o nouă decizie de rambursare, acestea fiind tinute de lamuririle și de punctul de vedere al organului de soluționare a contestației cu privire la speta fiscală analizată și de documentația propusă spre reanalizare**, dovada fiind folosirea *expressis verbis* a cuvântului "**strict**" în textul de lege care constituie temeiul juridic al soluției pronunțate de organul de soluționare a contestației.

În cauza supusa solutionarii, **organul fiscal** care a intocmit Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. drsmbrv/2015 ce face obiectul prezentei decizii, **a ignorat lamurirea data spetei de organul de solutionare, reiterând același motiv din decizia de rambursare inițială** – necompletarea facturilor în lei – deși organul de soluționare a contestației a reținut în considerentele deciziei **că nu a analizat și nu a stabilit dacă TVA solicitată la rambursarea aferentă facturilor emise de FZV SRL exprimată în lei este sau nu corectă**, nu a solicitat societății nerezidente informații suplimentare pentru a stabili dacă cererea de rambursare este justificată, nu a solicitat efectuarea unei cercetări la fața locului la furnizorul care a emis cele două facturi, dacă avea suspiciuni cu privire la facturi și nu a analizat susținerile societății nerezidente din contestația inițială.

Mai mult, **mențiunea** din decizia nr. drsmbrv/2015 în sensul că facturile au fost modificate cu pixul prin adăugarea sumelor exprimate în lei **vine în contradicție cu motivul pentru a fost respinsă cererea**, respectiv că facturile nu au valoarea TVA exprimată în lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organele fiscale nu au dat curs celor dispuse de organul de solutionare a contestatiei si nu au reanalizat documentele prezentate de societatea nerezidenta, astfel ca reiterarea aceluiași motiv din decizia de rambursare inițială, deja supus controlului prin decizia de soluționare a contestației precedente nu echivaleaza cu analiza "amănunțită" a documentelor și condițiilor privind rambursarea TVA solicitata de ABC GmbH.

Avand in vedere ca organul fiscal nu a respectat considerentele **deciziei nr. dsct/yxyx** si nu a procedat la analiza temeinica a cauzei, conform indrumarilor date de organul competent in solutionarea contestatiei se va desfiinta Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. drsmbrv/2015, cu privire la TVA respinsa la rambursare in suma de R lei, **urmand ca organele fiscale sa se conformeze strict considerentelor din decizia de solutionare** si sa aplice prevederile legale in vigoare la data operatiunilor supuse controlului, asa cum prevede art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

La reanalizarea cauzei organele fiscale vor avea in vedere si prevederile art. 216 alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare conform carora:

"Art. 216. - (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".

Prin urmare, Serviciul reprezentante straine si nerezidenti din cadrul Administratiei Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenti va proceda la reanalizarea cererii de rambursare nr. ... formulata de ABC GmbH, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din decizia nr. dsct/yxyx si din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 147² alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 49 alin. (1) si urmatoarele din Normele

metodologice date in aplicarea Titlului VI, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 210 alin. (2) si art. 216 alin. (3) si alin. (3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 6.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 2.906/2014

DECIDE:

Desfiintează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite in Romania, stabilite in alt stat membru al Uniunii Europene nr. drsmbrv/2015 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de **R 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 X 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.