

DECIZIA nr. 925 din 28.11.2019 privind
soluționarea contestației formulate de
HBH - Grecia,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR-REG2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată cu adresa nr.2019, înregistrată sub nr. MBR-REG2019 de către Administrația Fiscală pentru Contribuabili Nerezidenți cu privire la contestația HBH din Grecia.

Obiectul contestației, înregistrată la registratura organului fiscal sub nr. MBN_REG_ccc îl constituie decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xx.zz.tt, comunicată prin poștă în data de ... și prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de **R lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de societatea nerezidentă HBH din Grecia.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xx.zz.tt, organele de specialitate din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de R lei solicitată la rambursare în temeiul Directivei a 9-a de către HBH din Grecia prin cererea cu nr. de referință fff, înregistrată sub nr. qqq. Motivul respingerii l-a reprezentat faptul că, în urma verificării în baza de date a aplicației informatice Vat Refund, s-a constatat că societatea nerezidentă HC, cod identificare fiscală EL jji figurează înregistrată în scopuri de TVA în România, deținând codul unic ROwww în perioada 25.04.2016-01.11.2016, iar conform pct. 72 alin. (1) și pct. 72 alin. (2) lit. d) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal nu este îndreptățită să beneficieze de rambursarea TVA întrucât facturile vizează luna august 2016, perioadă în care era înregistrată în scopuri de TVA în România.

II. Prin contestația formulată HBH susține că nu a fost înregistrată și nici nu era obligată să se înregistreze în scopuri de TVA în România, fiind îndeplinită condiția b) de la pct. 72 alin. (1) din Normele metodologice. În dovedirea celor susținute societatea prezintă documente de divizare, înființare și redenumire provenind de la Registrul Comerțului din Grecia, verificările din sistemul VIES și declarația fiscală 015 din care rezultă că este vorba de două societăți grecești, și anume: societatea-mamă HBH, având codul de TVA EL ppp, care s-a înregistrat în scopuri de TVA și în România primind codul ROwww valabil în perioada 25.04.2016-01.11.2016 și societatea SMM având codul de TVA ELjji. În data de 30 iunie 2016 s-a decis divizarea societății-mamă prin desprinderea segmentului industrial și parțial al celui comercial și preluarea lui de către SMM, care se redenumiște ca HBH.

Societatea susține că nu deține un sediu fix în România și că nu a efectuat livrări de bunuri/prestări de servicii pentru care să fi fost obligată la plata TVA în România, îndeplinind și condițiile de la lit. a) și c) ale pct. 72 alin. (1) din norme.

În privința condițiilor de fond, societatea arată că le îndeplinește, având dreptul la deducerea TVA conform art. 297-299 din Codul fiscal, efectuând achiziții de bunuri cu TVA de la FZ, pe care le-a vândut cu TVA către entități D din România, care aveau obligația plății TVA prin taxare inversă, iar decizia autorităților fiscale de a respinge dreptul de rambursare a TVA încalcă principiul neutralității fiscale, subliniat și deciziile CJUE C-324/11 Gabor Toth și C-126/14 Sveda UAB.

În susținerea contestației societatea prezintă extrasul nr. 43411 și documentul nr. 5002, ambele eliberate de Registrul Comerțului din Grecia, declarația de înregistrare 015 și deregistrare în scopuri de TVA în România și datele extrase din sistemul VIES, facturile de achiziție, facturile de livrare și avizele de însoțire a mărfii către entitățile D, inclusiv traducerea autorizată în limba română a acestora.

De asemenea, societatea contestatoare solicită dreptul la audiență în baza art. 9 din Codul de procedură fiscală prin intermediul Deloitte Tax SRL împuternicit în acest sens din România.

Cu adresa înregistrată sub nr. MBN_REG2019 împuternicitul a prezentat corespondența suplimentară cu furnizorul român FZ SA pentru confirmarea faptului că facturile cu TVA în sumă de R lei au fost incluse la rd. 9 din decontul de TVA pentru livrări interne taxabile, distincte de livrările intracomunitare de bunuri scutite de TVA, împreună cu decontul de TVA, jurnalul de vânzări și declarația recapitulativă 390 aferente lunii august 2016, grupate în trei anexe.

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

Cauza supusă soluționării este dacă o persoană impozabilă nerezidentă, stabilită în alt stat membru al Uniunii Europene poate beneficia de rambursarea TVA pentru achiziția de bunuri din România care au fost revândute unor clienți finali înregistrați în scop de TVA în România, în condițiile în care din documentația adusă în susținerea contestației a reieșit că motivul înregistrării acesteia în scopuri de TVA în România ce a condus la respingerea cererii este eronat, iar în urma analizei efectuate de către organele fiscale competente în analiza cererii de rambursare nu au fost identificate alte impedimente în privința îndeplinirii celorlalte condiții peremptorii și specifice acestui tip de rambursare a TVA.

În fapt, prin cererea cu număr de referință fff din data de 29.09.2017, recepționată informatic și înregistrată de autoritățile fiscale române sub nr. qqq societatea nerezidentă HBH din Grecia, cod de TVA ELjjj a solicitat rambursarea TVA în sumă de R lei pentru un număr de 9 poziții (facturi) emise în data de 31.08.2016 de furnizorul FZ SA și înscrise în lista anexă la cerere.

Prin decizia de rambursare nr. drs/xx.zz.tt organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți au respins la rambursare TVA în sumă de R lei pe motiv că societatea nerezidentă HC, cod identificare fiscală EL jjj figurează

înregistrată în scopuri de TVA în România, deținând codul unic ROwww în perioada 25.04.2016-01.11.2016.

Prin contestația formulată societatea nerezidentă HBH susține că organele fiscale au concluzionat eronat că a fost înregistrată în scopuri de TVA în România la momentul emiterii facturilor din care rezultă TVA solicitată la rambursare și că îndeplinește toate condițiile de formă și de fond pentru rambursarea TVA.

În drept, în raport de data depunerii cererii, sunt incidente prevederile art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 conform cărora:

Codul fiscal:

"Art. 302. - (1) În **conditiile stabilite prin normele metodologice**:

a) **persoana impozabilă** nestabilă în România, care este stabilă 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 aferente importurilor și achizițiilor de bunuri/servicii, efectuate în România; [...]**".

Norme metodologice:

"72. (1) În baza art. 302 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă nestabilă în România, dar stabilă în alt stat membru poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor și achizițiilor 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. 316 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. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 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. 307 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. 294, 295 și 296 din Codul fiscal;

c) taxa pe valoarea adăugată facturată agențiilor de turism, inclusiv turoperatorilor, care aplică regimul special de taxă, conform echivalentului din alt stat membru al art. 311 din Codul fiscal;

d) taxa pe valoarea adăugată care, conform Codului fiscal, a fost facturată ulterior înregistrării în România în scopuri de TVA a respectivei persoane impozabile, pentru care se aplică prevederile art. 301 din Codul fiscal.

(3) Se rambursează oricărei persoane impozabile nestabilite în România taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri/servicii, inclusiv taxa aferentă importurilor, 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. 307 alin. (2) - (6) din Codul fiscal;

c) prestarea de servicii de transport și de servicii auxiliare acestora, scutite în temeiul art. 294 alin. (1) lit. c) - n), art. 295 alin. (1) lit. c) și art. 296 din Codul fiscal.

(4) Dreptul la rambursarea taxei aferente achizițiilor este determinat în temeiul prevederilor art. 297, 298 și 299 din Codul fiscal.

(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).

(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.

(23) Informațiile solicitate în temeiul alin. (22) trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care solicitarea de informații suplimentare este primită de cel căruia îi este adresată.

(33) Prevederile alin. (1) - (32) se aplică cererilor de rambursare depuse după 31 decembrie 2009. Cererile de rambursare depuse înainte de 1 ianuarie 2010 se soluționează potrivit prevederilor legale în vigoare la data depunerii lor.

(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, seria L, nr. 44 din 20 februarie 2008, și ale Directivei 2010/66/UE a Consiliului din 14 octombrie 2010 de modificare a Directivei Consiliului 2008/9/CE de stabilire a normelor detaliate privind rambursarea taxei pe valoare 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, seria L, nr. 275 din 20 octombrie 2010.”

*Conform dispozițiilor legale antecitate, persoanele impozabile nerezidente și care nu sunt stabilite în România beneficiază de rambursarea TVA facturată în România numai dacă sunt îndeplinite mai multe condiții, printre care și condițiile cumulative referitoare la inexistența sediului activității economice/sediului fix în România, la **neînregistrarea sau inexistența obligației înregistrării în scopuri de TVA în România** și la neefectuarea de operațiuni impozabile în România, respectiv neefectuarea de livrări de bunuri sau prestări de servicii ce se consideră ca fiind livrate/prestate pe teritoriul României, cu excepția operațiunilor anume precizate în lege.*

În raport de documentele din dosarul contestației se reține faptul că organele fiscale competente în soluționarea cererii de rambursare formulată de societatea nerezidentă HBH din Grecia, cod de înregistrare în scopuri de TVA ELjjj au respins cererea exclusiv pe motivul că din verificarea aplicației informatice a reieșit că societatea solicitantă figurează înregistrată în scopuri de TVA în România, deținând codul unic ROwww în perioada 25.04.2016-01.11.2016.

În susținerea contestației societatea nerezidentă HBH a prezentat următoarele documente:

- comunicarea Registrului Comerțului din Grecia nr. ... din care reiese înregistrarea documentelor adunării generale a acționarilor societății anonime SMM Participații și Investiții Societate Anonimă având numărul Registrului General al Comerțului ... prin care s-a hotărât absorbția industriei și a unei părți din industria comercială de cabluri a societății HC ... Societate Anonimă cu numărul Registrului General al Comerțului 00281701000, majorarea capitalului social și modificarea denumirii societății în HC ... Societate Anonimă;

- adresa nr. ... a Camerei de Comerț și Industrie din Atena din care reiese că societatea SMM ... Societate Anonimă, cu numărul Registrului General al Comerțului .. are numărul de identificare contribuabil ELjjj;

- extrase verificare în baza de date VIES la data de 23.07.2018 din care rezultă că HBH are codul valid de TVA ELjjj, iar HC ... are codul valid de TVA ELppp;

- declarația de înregistrare fiscală 015 nr.2016 prin care HC s-a înregistrat înregistrat în scopuri de TVA în România în temeiul art. 316 alin. (6) din Codul fiscal, cu menționarea statului membru UE unde este înregistrată - Grecia și a codului de identificare fiscală - ELppp (casetele 5 și 6 pct. VII din formularul de declarație);

- adresa Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți prin care se comunică scoaterea din evidență ca persoană înregistrată în scopuri de TVA a HC, precum și anularea codului ROwww începând cu data de 01.11.2016.

În raport de aceste documente se reține ca întemeiată susținerea societății contestatoare în sensul că **nu ea a fost înregistrată în scopuri de TVA în România cu codul ROwww**, ci societatea-mamă HC, de la care a preluat prin absorbție industria și o parte din industria comercială de cabluri, fiind vorba de două entități distincte din punct de vedere al înregistrării în scopuri de TVA în Grecia, aspect recunoscut și de organele fiscale emitente ale deciziei contestate, care precizează că a fost vorba de o confuzie generată de denumirea societăților din documentația avută la dispoziție la momentul emiterii deciziei.

Se reține că potrivit art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 276. - (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/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 oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Prin urmare, se constată că societatea nerezidentă HBH a prezentat *atât explicații, cât și documente de natură să înlăture impedimentul constatat de organele fiscale cu prilejul emiterii deciziei de rambursare.*

Totodată, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că societatea nerezidentă a prezentat atât ca anexe la contestație, cât și prin emailul din data de 22.05.2019 documentație reprezentând facturile de achiziție emise de FZ SA, facturile de vânzare și avizele de însoțire a mărfii către entități D din România, notă explicativă, contracte, comenzi și documente de transport.

Aceste documente au fost analizate de organele fiscale emitente ale deciziei atacate, în calitate de organe competente în analiza documentară a cererii de rambursare, în referatul cauzei efectuându-se această analiză cu următoarele concluzii:

- societatea nerezidentă a prezentat: facturile de la pozițiile nr. 1-9 din lista operațiunilor în baza cărora s-a solicitat rambursarea, copii ale comenzilor care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care se solicita rambursarea de TVA, packing-list privind bunurile (cablurile) achiziționate de la furnizorul român FZ SA și livrate direct către clientul final, documentele de transport (CMR) care atestă transportul bunurilor înscrise în facturile pentru care se solicită rambursarea către clienții finali, contractul ulterior de furnizare nr. ...12.01.2016 încheiat între D1 (RO...) și HC, anexa 1 la contractul ulterior de livrare, acord cadru de furnizare nr. .../11.12.2015, încheiat între D2 (RO...) și HC, anexa 1 la acordul cadru de furnizare nr. .../11.12.2015, anexa 2 la acordul cadru de furnizare nr. .../11.12.2015, acord cadru de furnizare nr. .../11.12.2015, încheiat între D3 (RO...) și HC, anexa 1 la acordul cadru de furnizare nr. .../11.12.2015, anexa 2 la acordul cadru de furnizare nr. .../11.12.2015 și notă explicativă cu privire la operațiuni;

- din aceste documente prezentate și analizate reiese faptul că societatea nerezidentă solicitantă a achiziționat bunuri, respectiv “cabluri de joasa tensiune tetrapolare cu elice vizibilă pentru montare aeriană” în scopul revânzării;

- în baza comenzilor de achiziție emise de persoana impozabilă nerezidentă HBH către SC FZ SA (societate înregistrată în scopuri de TVA în România având cod de identificare fiscală RO...), au fost întocmite facturile înscrise în cererea de rambursare la pozițiile nr. 1-9, prin care societatea nerezidentă achiziționează bunuri, respectiv cabluri de joasă tensiune tetrapolare cu elice vizibilă pentru montare aeriană, operațiunea constând într-o achiziție locală de bunuri taxabilă în România, cu menționarea cotei și valorii TVA aplicate în facturi, *deși este înscrisă și mențiunea ”TVA scutit cu drept de deducere”;*

- bunurile achiziționate (cabluri) au fost revândute de societatea nerezidentă beneficiarilor finali D1, D2 și D3 (societăți înregistrate în scopuri de TVA în România), așa cum

reiese din facturile prezentate (facturi emise cu TVA 0%) și transportate la sediile societăților D pe teritoriul României conform documentelor de transport (note de livrare, packing-list și CMR) care atestă faptul că bunurile achiziționate local în România de la societatea FZ SA au fost livrate ulterior către clienții finali, la sediile acestora, respectiv în Ilfov – România și Timișoara – România.

Organele fiscale din cadrul Administrației Fiscale pentru Contribuabili Nerezidenți concluzionează în referat că din explicațiile și documentele prezentate reiese că bunurile au fost achiziționate de HBH de la SC FZ SA în scopul revânzării, aceasta fiind o livrare locală în România, operațiune impozabilă pentru care locul livrării este considerat a fi România, cu luarea în considerare a prevederilor art. 275 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora se consideră a fi locul livrării de bunuri locul unde se găsesc bunurile în momentul când începe expedierea sau transportul, în cazul bunurilor care sunt expediate sau transportate de furnizor, de cumpărător sau de un terț. Încât persoana obligată la plata taxei în cazul livrării locale în România este beneficiarul acestei operațiuni, conform prevederilor art. 307 alin. (6) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea nerezidentă nu are obligația înregistrării în scopuri de TVA în România.

De asemenea, organele fiscale mai precizează în referat că, în plus, facturile în baza cărora se solicită rambursarea TVA au fost întocmite cu respectarea prevederilor art. 319 din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, justificând astfel dreptul de deducere al taxei determinat în temeiul prevederilor art. 299 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 227/2015 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Concluzia finală din analiza documentației realizată de organele fiscale competente în soluționarea cererii de rambursare, așa cum reiese din referatul cauzei este că persoana impozabilă nerezidentă a clarificat situația privind codul de TVA ROwww regăsit în evidențele autorităților fiscale din România și are drept de rambursare pentru suma de R lei reprezentând TVA pentru achizițiile de bunuri (cabluri) din România.

Cu adresa înregistrată sub nr.2019 societatea contestatoare prin împuternicit a prezentat și corespondența suplimentară cu furnizorul român FZ SA, care a arătat că **facturile în cauză au fost declarate la rd. 9 din decontul de TVA pentru livrări taxabile în România**, nefiind cuprinse nici în declarația 390 și nici în declarația 394, iar **în declarația 390 au fost declarate alte facturi emise pe același cod de TVA, dar pentru livrări intracomunitare în Grecia**. S-a atașat documentația transmisă de furnizor, respectiv decontul de TVA, jurnalul de vânzări și declarația recapitulativă 390 aferente lunii august 2016, grupate în trei anexe.

În consecință, în raport de documentația existentă în dosarul contestației și de analiza efectuată de organele fiscale emitente ale deciziei atacate care reliefează îndeplinirea cerințelor *peremptorii și specifice rambursării de TVA pentru contribuabilii nerezidenți stabiliți în alte state membre UE* prevăzute de normele metodologice incidente rezultă că societatea nerezidentă HBH îndeplinește condițiile de rambursare a TVA din facturile înscrise în lista operațiunilor anexată cererii de rambursare, iar contestația urmează a fi admisă pentru TVA solicitată prin cererea de rambursare în sumă de **R lei**, cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 279. – (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

În privința dreptului la audiență solicitat, organul de soluționare a contestației constată că acesta nu se mai impune a fi acordat în temeiul art. 9 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și ținând cont de soluționarea contestației în favoarea societății nerezidente contestatoare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 302 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal și ale pct. 72 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului VII, aprobate prin H.G. nr. 1/2016 și art. 276 alin. (1) și alin. (4) și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Admite contestația HBH din Grecia și anulează decizia de rambursare a TVA pentru persoanele impozabile nestabilite în România, stabilite în alt stat membru al Uniunii Europene nr. drs/xx.zz.tt pentru TVA respinsă la rambursare în sumă de **R lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.