

ROMANIA
INALTA CURTE DE CASATIE SI JUSTITIE SEC1TA DE
CONTENCIOS ADM INI STRATTV SI FISCAL

Decizia nr. 1977

Presedinte:

tsogasiu /7 ^ I " Juaecaior

Sedinta public;! de la 12 aprilie 2007



La⁹ martie 2007 s-a luat in examinare recursul declarat de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului in numele Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si al **Directiei** Generale de Administrare a Marilor Contribuabili **Tmpotriva** sentintei civile nr. 114 din 28 aprilie 2006 a **Curtii** de Apel Ploiesti - Sectia comerciala si de contencios administrativ.

Dezbaterile au fost consemnate in incheierea cu data de 29 martie 2007 iar pronuntarea deciziei s-a amanat la 5 aprilie 2007 si apoi la 12 aprilie 2007.

CURTEA

Asupra recursului de fata;

Din examinarea lucrarilor din dosar, constata urmatoarele: Prin cererea inregistrata la 13.03.2006, reclamanta SC"R"SA a chemat in judecata pe paratele Agentia Nationala de Administrare Fiscala si Directia Generala de Administrare a Marilor

Contribuabili solicitand anularea Deciziei si **adresei**, prin care societatea a fost instiintata **despre** anularea inlesnirilor la plata acordate prin conventii.

in motivarea actiunii, reclamanta a aratat ca, in temeiul Ordonantei Guvernului nr.40/2002 a incheiat un numar de trei **conventii** reprezentand inlesniri la plata impozitelor, taxelor si contributiilor.

La 1.10.2004 intre reclamanta in calitate de cumparatoare si SC'F"SRL, in calitate de vanzatoare, a **intervenit** contractul de vanzare cumparare cu o **valoare** delei (fara TVA).

In temeiul acestui contract a fost emisa factura fiscala in valoare delei TVA, in **valoare** delei.

Factura fiscala a fost inregistrata in contabilitatea societatii **R si** inscrisa in decontul de TVA aferent lunii octombrie **2004**, motiv pentru care s-a solicitat rambursarea soldului negativ **de** TVA aferent acestei luni.

Totodata, s-a solicitat compensarea soldului negativ de TVA **aferent** lunii octombrie 2004 cu sumele datorate de Rova catre **bugetul** consolidat.

Cererea a fost respinsa deoarece in urma unui „control incrucisat”, s-a constatat ca factura nu este reala, societatea mi a **achitat**, iar Feramico nu a incasat avansul, factura fund stornata.

Reclamanta considera ca refuzul paratelor este nelegal, **deoarece** TVA a devenit deductibila in momentul emiterii si transmiterii facturii fiscale emisa de Feramico.

imprejurarea ca factura nu a fost achitata de SC R SA nu **afecteaza** dreptul acesteia de deducere a TVA aferenta facturii **fiscale** deoarece dreptul de deducere a TVA se justifica numai cu **factura** fiscala primita.

Organul fiscal a dat o interpretare eronata a dispozitiilor **art. 155** alin.7 Cod fiscal.

in opinia organului fiscal, pentru ipoteza in care partile au **convenit** o plata in avans, emiterea facturii se face numai dupa ce **plata a** fost efectuata, de unde rezulta ca exigibilitatea TVA aferenta unor obligatii de plata trebuie amanata pana cand plata se efectueaza.

In realitate TVA este exigibila anticipat in situatia in care bunurile urmeaza sa fie livrate , la data emiterii facturii fiscale, potrivit art. 134 alin.5 din Cod fiscal.

Prin sentinta nr.l 14/28.04.2006, pronuntata in Dosarul, Curtea de Apel - Sectia comerciala si de contencios administrativ a admis actiunea si a anulat actele atacate.

Pentru a se pronunta astfel, Curtea de Apel a retinut ca, potrivit art. 145 Cod fiscal dreptul de deducere a sumei reprezentand TVA si implicit dreptul de a solicita rambursarea acesteia se naste in momentul in care TVA este exigibila, persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA avand dreptul sa deduca TVA datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate si naste obligatia de inscriere in decontul de TVA, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.

In conformitate cu prevederile art. 134 Cod fiscal obligatia de plata a TVA ia nastere odata cu producerea faptului generator al obligatiei de plata a TVA, respectiv cand autoritatea fiscala devine indreptatita sa solicite taxe de la platitorii acesteia, chiar

daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.

Curtea de Apel a ajuns la concluzia ca TVA a devenit exigibila la societatea reclamanta la data emiterii si transmiterii facturii fiscale de catre societatea Feramico.

impresurarea ca factura nu a fost achitata de reclamanta nu afecteaza dreptul acesteia de deducere a TVA aferent facturii fiscale deoarece dreptul de deducere a TVA se justifica in acest caz numai cu factura fiscala primita, nicio alta norma legala nu stabileste o data ulterioara pentru exigibilitate sau deductibilitate.

Rezulta ca reclamanta avea dreptul la deducere si la compensare, iar organul fiscal a aplicat in mod gresit art. 155 alin.7 Cod fiscal spetei.

De asemenea, s-a mai retinut ca respingerea cererii de rambursare a TVA motivata de impresurarea ca factura a fost **stoniata** la 31.12.2004 este nelegala, deoarece stornarea a avut ca **efect plata** de TVA pentru reclamanta in luna ianuarie 2005.

impotriva acestei sentinte a formulat recurs Directia **Generală a** Finantelor Publice Prahova in numele paratilor, **invocandu-se** prevederile art.304¹ Cod procedura civila.

Recurentele considera ca hotararea instantei de fond este **nelegala** si netemeinica intrucat nu s-a tinut seama de apararea **acesteia** si nici de decizia.

Apararea societatii debitoare si concluziile instantei de fond **in sensul** ca cererea de compensare a obligatiilor curente cu TVA **de rambursat trebuia** admisa nu pot fi retinute intrucat Decizia a ANAF prin care s-a respins cererea de **rambursare** si adresa a DGFP, **prin care** s-a solutionat compensarea, prin respingerea ei, nu au **fast** anulate, iar intimata nu a facut dovada platii obligatiilor **curente ale** anului 2004 prin numerar sau virament.

Aceste acte nu pot fi anulate deoarece au fost contestate in **temeiul** legal si nu au facut obiectul contestatiei solutionate prin **Decizia**.

Actele administrative nu pot fi anulate tacit ci doar expres. **Nu poate** fi anulata Decizia si nici adresa, tara a fi anulate actele administrative care au **stat la** baza anularii conventiei respectiv decizia **si adresa**.

Recursul este fondat.

Societatea reclamanta a sustinut ca factura emisa de SC'F"SRL a fost dedusa potrivit dispozitiilor **art.145** alin.1 si art. 134 alin.5 lit.a Cod fiscal.

S-a considerat de catre reclamanta ca TVA a devenit **exigibila la** data emiterii facturii, si anume, la 25.10.2004.

La aceeasi data TVA a devenit si deductibila pentru SC"R"SA.

Nu are relevanta, a afirmat reclamanta daca factura nu a fost **achitata**, deoarece dreptul de deducere se justifica doar cu factura fiscala primita si nicio alta norma legala nu stabileste o data ulterioara pentru exigibilitate sau deductibilitate.

Prin decizia de rambursare, organele fiscale au respins de la rambursare TVA evidentiata in decontul aferent lunii octombrie 2004, datorita constatarii nerealitatii operatiunii.

Prin Decizia s-a respins contestatia reclamantei formulata impotriva Deciziei de rambursare.

Decizia nu a fost atacata in instanta.

Curtea de Apel, ca instanta de fond, avea a se pronunta cu privire la legalitatea deciziei si a adresei, prin care au fost anulate inlesnirile la plata acordate prin conventiile incheiate in anii 2003 si 2004 indicate in actiunea introductiva.

Instanta de fond nu putea sa se pronunte asupra nelegalitatii deciziei de rambursare si compensare, deoarece aceasta nu a facut obiectul judecatii.

Anterior anularii inlesnirilor de plata acordate prin conventii a fost respinsa cererea reclamantei de rambursare A TVA, precum si cererile de compensare.

Operatiunea cuprinsa in factura nu este reala in sensul ca SC" R"SA nu a achitat, iar SCF"SRL nu a incasat avansul.

Furnizorul a stornat factura, invocand prevederile art. 155 alin.7 Cod fiscal.

Conform facturii, aflata la fila 59 din dosarul de fond, contractul a fost reziliat.

De aici rezulta ca reclamanta nu numai ca nu a achitat avansul, dar operatiunea nici nu va mai fi efectuata, datorita rezilierii contractului.

intrucat reclamanta nu a facut dovada platii obligatiilor curente anului 2004 ca urmare a respingerii cererii de rambursare si compensare, rezulta ca anularia inlesnirilor la plata s-a facut in mod legal.

Motivele de recurs invocate de organul fiscal sunt **indeplinite**.

Cererea de rambursare fiind respinsa prin decizie **necontestata** in instanta, este obligatoriu a tine seama de aceasta **Tn prezenta** cauza.

Instanta de fond pronuntandu-se asupra unui act **administrativ** ce nu mai poate fi contestat care este anterior **deciziei din** prezenta cauza si care nu face obiectul dedus **judecatii** a **pronuntat** o hotarare criticabila.

Mai mult decat atat, s-a dovedit ca operatiunea a fost nereala si ca **dispozitiile** art. 145 alin.1 Cod fiscal si art. 145 alin.3 lit.a Cod **fiscal** au fost incalcate, TVA nu a devenit exigibila, nu poate fi **dedusa**.

Reclamanta nu are dreptul la deducere deoarece TVA nu **este datorata** sau achitata.

Nu este datorata, deoarece contractul a fost reziliat si nu **este in** mod evident achitata, asa cum reiese din actele dosarului.

Analizand recursul din perspectiva art.304¹ Cod procedura **civila, uialta** Curte tinand seama de dispozitiile art.20 Legea **nr.554/2004** si **art.312** alin.1 teza a I Cod procedura civila, va **admite** recursul formulat.

Tn temeiul art.20 alin.3 din Legea nr.554/2004 va casa **sentinta** atacata si pe fond va respinge cererea ca neintemeiata.

PENTRU AC ESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGTT
DECIDE:

Admite recursul declarat de recurentele Directia Generala a **Finantelor** Publice a judetului in numele Agentiei **Nationale** de Administrare Fiscala si al Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili impotriva sentintei civile **nr. 114** din 28 aprilie 2006 a Curtii de Apel - Sectia comerciala si de contencios administrativ pronuntate in dosarul, in contradictoriu cu intimata-reclamanta SC"R"SA.

Caseaza sentinta atacata si pe fond respinge actiunea ca neintemeiata.

Pronuntata, in sedinta publica, astazi 12 aprilie 2007

JUDECATOR, JUDECATOR, JUDECATOR,

MAGISTRAT AS I STENT,