

ROMÂNIA
ÎNALTA CURTE DE CASAŢIE ŞI JUSTIŢIE
SECŢIA DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ŞI FISCAL

DECIZIA nr.696

Şedința publică de 11 februarie 2009

Președinte:

-judecător
-judecător
-judecător
-rr.agistat asistent

S-a luat în examinare recursul declarat de S.C. " M " S.A împotriva sentinței civile nr.292 din 30 ianuarie 2008 a Curții de Apel București - Secția ^a-VIII-^a contencios administrativ și fiscal.

La apelul nominal s-au prezentat recurenta-reclamantă S.C " M " S.A reprezentată de consilierul juridic și intimatele-pârâte Agenția Națională de Administrare Fiscală și Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția, ambele prin consilierul juridic

Procedura completă.

Cauza fiind în stare de judecată nemaifiind cereri de formulat, Curtea a dat cuvântul reprezentanților părților, asupra recursului declarat în cauză.

Consilierul juridic pentru recurentă a solicitat admiterea recursului, pentru motivele dezvoltate în scris, casarea sentinței atacate și pe fond admiterea acțiunii.

Consilierul juridic pentru intimat a pus concluzii în sensul respingerii recursului ca nefondat și menținerii sentinței civile nr.292 din 30 ianuarie 2008 a Curții de Apel București - Secția ^a-VIII-^a contencios administrativ și fiscal.

CURTEA

Asupra recursului de față;

Din examinarea lucrărilor din dosar, constată următoarele:

Prin sentința civilă nr.292 din 30 ianuarie 2008, Curtea de Apel București - Secția ^a-VIII-^a contencios administrativ și fiscal a respins ca neîntemeiată, acțiunea formulată de reclamanta S.C. " M " S.A în contradictoriu cu pârâții - Agenția Națională de Administrare Fiscală -Direcția Generală de Soluționare a

»

»

Contestațiilor și Agenția Națională de Administrare Fiscală, obiectul cererii de chemare în judecată constituindu-1 anularea în parte a Deciziei nr.*** mai 2006 și a Deciziei nr.***din 6 aprilie 2007 și obligarea pârâților la acordarea dreptului de de ducere și rambursare TVA în valoare de *** lei.

Pentru a pronunța această sentință instanța de fond a reținut că reclamanta a înregistrat eronat TVA deductibilă în sumă de *** lei, reprezentând diferența dintre TVA în sumă de *** lei și TVA în sumă de *** lei, ca urmare a diferenței de curs valutar, potrivit art.145 alin.3) și 8) din Codul fiscal, coroborat cu pct. 18 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal (HG nr.44/2004) suma facturată de reclamantă neputând a fi redusă datorită descreșterii cursului de schimb valutar de la data prestării, față de cel utilizat la data încasării avansului.

Precizează instanța de fond că în mod corect pârâta a respins la rambursare suma de *** lei prin Decizia nr.***din 8 mai 2006, menținută ca legală această dispoziție prin Decizia nr.***/6 aprilie 2007.

Împotriva acestei sentințe, a declarat recurs în termen legal „reclamanta S.C. " M " S.A B, criticând-o pentru nelegalitate și ne temeinicie, invocând motivul de casare sau modificare prevăzut de art.304 pct.9 din Codul de procedură civilă, respectiv „când hotărârea pronunțată este lipsită de temei legal ori a fost dată cu încălcarea sau aplicarea greșită a legii" coroborat cu art.304¹ din Codul de procedură civilă, potrivit căruia „recursul declarat împotriva unei hotărâri care, potrivit legii, nu poate fi atacată cu apel ori este limitat la motivele de casare prevăzute în art. 304, instanța putând să examineze cauza sub toate aspectele".

Susține în esență recurenta-reclamantă că instanța de fond nu a avut în vedere faptul că la baza decontărilor făcute de SC "A SA a stat contractul de ***/2003, în care se stipulează că diferența de curs valutar dintre data „emiterii facturii și data la c*u*e se efectuează plata, va fi facturată separat", recurenta-reclamantă susținând astfel că plățile trebuiau efectuate în lei la cursul euro al BNR din ziua plății, iar la data de 13 iunie 2007 prestatorul SC "A"SA i-a transmis factura cu nr.*** din 30 noiembrie 2005 prin care a regularizat și suma de *** lei care face obiectul cauzei dedusă judecătii, fiind astfel justificată cererea ce a formulat-o de a fi acceptată la deducere și această sumă, conformă și cu prevederile pct.18 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Se solicită admiterea recursului și modificarea în tot a sentinței recurate și pe fond admiterea acțiunii astfel cum a fost formulată.

Intimata-pârâtă Agenția Națională de Administrare Fiscală a depus întâmpinare, solicitând respingerea recursului ca nefondat și menținerea sentinței instanței de fond ca fiind legală și temeinică.

Recursul este nefondat și urmează a fi respins potrivit considerentelor ce se vor arăta în continuare.

În speță, așa cum corect a reținut și instanța de fond, sunt aplicabile prevederile art.145 alin.3 și 8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 18 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, din conținutul cărora rezultă că pentru regularizarea facturilor de avansuri, la data prestării serviciilor contractate în valută, facturile în avans se stornează integral și se emite factura fiscală pentru contravaloarea integrală a serviciilor prestate, iar baza de impozitare se determină prin însumarea sumelor evidențiate în facturile în avans la cursul de schimb valutar din data încasării fiecărui avans, evidențiind și TVA aferent, astfel încât, suma facturată beneficiarului să nu fie majorată artificial, respectiv redusă, datorită creșterii/ descreșterii cursului de schimb cî e la data prestării față de cel de la data încasării de avansuri.

În raport de aceste dispoziții legale, corect a reținut instanța de fond că recurenta-reclamantă mi a efectuat regularizarea facturii de avans cu nr.***din 01 iunie 2004 la data emiterii facturilor de prestări de servicii, prin stornarea avansului de ***.COO euro la cursul de schimb de la data încasării acestuia, respectiv *** lei, înregistrând eronat TVA deductibilă în sumă de *** lei, ca urmare a diferenței de curs valutar.

Pentru facturile emise pentru prestările de servicii efectuate pentru care a încasat avansul de *** euro, recurenta - reclamantă a stornat avansul încasat la alt curs valutar decât cel de *** lei euro, respectiv la cursurile de *** lei/euro, *** lei/euro, *** lei/euro și *** lei/euro.

Așadar, recurenta-reclamantă iru are drept de deducere pentru TVA în suma de *** lei, ce reprezintă diferență între TVA în sumă de *** lei aferentă avansului înscris în factura nr.*/ 01 iunie 2004 emisă de SC „A” SA și TVA în sumă de /*** lei înscrisă în facturile de prestări servicii emise ulterior de SC”A” SA, prin care s-a stornat avansul încasat.

Cât privește, susținerea - recurenteii - reclamante în sensul că instanța de fond nu a analizat contractul de de */2003 și nu a avut în vedere faptul că prestatorul, ulterior, a întocmit factura nr.*/din 30 noiembrie 2005 (pe care au primit-o la 13 iunie 2007) prin care a fost regularizată și suma de *** lei, aceasta este neîntemeiată.

Instanța de fond a analizat actele și lucrările dosarului precum și susținerile părților în raport de prevederile legale incidente în cauza iar factura prin care se pretinde că s-a făcut regul E irizarea sumei în litigiu în mod just nu a fost analizată, pentru că nu a făcut obiectul inspecției fiscale pentru rambursarea TVA (perioada verificată fiind 01 octombrie 2004 - 30 iunie 2005), fapt pentru care nici nu a fost invocată în susținerea contestației formulate de societate și de altfel, așa cum recunoaște și recurenta - reclamantă, a intrat în posesia ei abia la 13 iunie 2007, în condițiile în care actul atacat a fost emis la 06 aprilie 2007.

Așadar, nu există motive de netemeinicie sau nelegalitate care să impună casarea sau modificarea sentinței instanței de fond, recursul declarat de reclamantă fiind nefondat, astfel ca în baza art.312 Cod procedură civilă acesta urmează a fi respins.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII

DECIDE:

Respinge recursul declarat de S.C. " M " S.A
împotriva sentinței civile nr.292 din 30 ianuarie 2008 a
Curții de Apel București - Secția ^a-VHI~^a contencios
administrativ și fiscal, ca nefondat.

Irevocabilă.

Pronunțată în ședință publică, astăzi 1/ februarie
2009.

**JUDECĂTOR, JUDECĂTOR,
JUDECĂTOR,**

MAGISTRAT ASISTENT,

