



The European Law Students' Association

BUCUREȘTI

SPEȚA PRESELECȚIE

Instituția financiară nebanară „LA FUNDUL SACULUI” își desfășoară activitatea într-un apartament la parterul unui imobil aflat în imediata apropiere a unor centre de pariuri sportive. Activitatea constă în acordarea de credite, primind în garanție aparate electronice tip smartphone mărcile FRUIT și THREESTAR, în schimbul unui comision. În cazul în care sumele nu sunt returnate la termen (de regula nu mai mult de 15 zile), LFS își rezervă dreptul contractual de a dispune de bunul lăsat în garanție pentru a acoperi creanța, formată din suma împrumutată și din comision.

În cele mai multe cazuri, proprietarii aparatelor FRUIT și THREESTAR nu respectă termenele de plată. În aceste situații LFS, în ziua următoare termenului de plată, cesionează creanța către o societate afiliată, denumită „COȘUL ABUNDENȚEI”. Cesiunea se realizează în schimbul sumei împrumutate și a comisionului datorat.

Coșul Abundenței este o societate înregistrată în scopuri de TVA în România și are sediul la Scara 2 a imobilului unde se găsește și sediul LFS. După ce primește smartphone-urile, CA verifică aparatele și efectuează operațiunile necesare asupra acestora pentru a putea fi vândute, oferind o garanție de 6 luni viitorilor cumpărători. Operațiunile de service durează de regulă 5 zile de la data primirii aparatelor. Ulterior acestei date telefoanele sunt vândute la un preț ce depășește cu cel puțin 50% valoarea achitată în operațiunea de cesiune a creanței.

În urma unui control al activității CA ce privește anul 2014, organele Direcției Regionale Antifraudă București emit un Proces Verbal și, în baza acestuia, o Decizie de Impunere prin care obligă CA la plata unui TVA suplimentar determinat prin aplicarea cotei de 24% la sumele cu care CA a vândut aparatele electronice.

În cadrul unui control încrucișat generat de inspecția de la CA, DRFP București emite o Decizie de Impunere pe baza unui Raport de Inspecție Fiscală și la LFS, pentru aceeași perioadă, obligând-o pe aceasta să achite TVA pentru aparatele electronice livrate către CA în schimbul valorii creanțelor cesionate.

Deși ambele societăți au cifre de afaceri de peste 65000 EUR, niciuna nu este de acord cu constatările și obligațiile impuse de organele fiscale considerând că nu datorează TVA și că, dacă ar datora, acesta nu ar fi fost calculat corect.



The European Law Students' Association

BUCUREȘTI

Aflând că primul lucru pe care trebuie să îl facă este să formuleze o plângere, apelează la dvs pentru a le formula o astfel de plângere împotriva acțiunilor abuzive ale organelor fiscale. Înainte însă de a achita onorariul pentru plângere va solicita un punct de vedere cu privire la argumentele pe care s-ar baza o astfel de plângere. În schimbul experienței academice, vă rugăm să rugați un astfel de punct de vedere.

După analiza punctelor de vedere exprimate, reprezentanții legali ai celor două societăți decid să inițieze procedurile de contestare a actelor emise de inspectorii, pentru toate sumele cuprinse în actele de control: 2.300.000 RON la LFS, respectiv 5.100.000 RON la CA.

La contestația formulată de LFS, introdusă la data de 01.03.2015 și soluționată la data de 04.05.2015, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor răspunde susținând Decizia de Impunere prin invocarea, printre alte argumente, a principiului prevalenței economicului asupra juridicului.

La contestația formulată de CA, introdusă la aceeași dată de 01.03.2015 și soluționată la 24.04.2015, Direcția Regională Antifraudă București răspunde prin a invoca, printre altele, inadmisibilitatea contestației administrative împotriva unui Proces Verbal emis de inspectorii antifraudă, subliniind faptul că acest act nu este un act administrativ fiscal.

Deoarece soluțiile organelor administrative de menținere a impunerilor fiscale conduc cele două societăți pe drumul insolvenței, reprezentanții decid atacarea lor în fața Curții de Apel București.

Acțiunea LFS vizează anularea în totalitate a Raportului de Inspecție Fiscală, Deciziei de Impunere și a Deciziei de Soluționare a Contestației. Acțiunea CA vizează anularea Procesului Verbal care a stat la baza deciziei de impunere comunicate acestei societăți.

Considerând că între cele două cauze există suficiente legături, magistrații decid conexarea celor două dosare în vederea administrării probatoriului și a dezbaterilor de fond. În urma închiderii etapei de cercetare, completul Curții de Apel fixează termenul de dezbateri la data de 08.05.2015, invitând părțile să dezbate următoarele probleme:

1. Aspectele juridice legate de legalitatea procedurii de emitere a actelor atacate și
2. Aspectele juridice legate de legalitatea aprecierilor fiscale conținute de actele atacate.