

KPMG Legal obține pentru un important client din industria automotivă rejudecarea recursului de către ÎCCJ. Considerentele Înaltei Curți, deosebit de importante pentru cauzistica fiscală



**Echipa KPMG Legal formată din Vlad Peligrad, Partener și coordonator al practicii de litigii, KPMG Legal - Toncescu și Asociații, Oana Caloian (Senior Managing Associate) și Calin Dragoman (Managing Associate) a obținut admiterea cererii de revizuire de către Inalta Curte de Casatie și Justitie (ÎCCJ) pentru un important client din industria automotivă și rejudecarea recursului, într-un dosar fiscal privind dreptul de rambursare al taxei pe valoarea adăugată.**

Cererea de revizuire a fost întemeiată pe dispozițiile art. 21 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, respectiv, încălcarea de către instanța de recurs a principiului priorității dreptului Uniunii Europene, principiu aplicabil în acest caz prin raportare la Directiva a opta în materie de TVA nr. 79/1072/CEE în vigoare până la data de 31.12.2009 și principiile neutralității fiscale și a prevalenței fondului asupra formei astfel cum acestea au fost dezvoltate în bogată jurisprudență a Curții de Justiție a Uniunii Europene.

Pentru verificarea îndeplinirii condițiilor de admisibilitate a cererii de revizuire, Inalta Curte de Casatie și Justitie s-a raportat la dezlegarea obligatorie dată de către aceeași instanță prin considerentele Deciziei nr. 45 /2016 din 12 decembrie 2016 pronunțate de ICCJ-Complețul pentru dezlegarea unor chestiuni de drept și publicată în M.Of. nr. 386 din 23 mai 2017.

*Astfel, Inalta Curte de Casatie și Justitie a considerat, în principal, ca:*

- ”deși revizuenta invocase neconcordanța textului din dreptul intern cu cel din directivă, acest aspect a fost analizat exclusiv prin prisma aplicării în timp a legii interne, iar nu și din perspectiva unei eventuale priorități de aplicare a dreptului unional. Deci, nu se poate opune autoritatea de lucru judecat asupra rezolvării date de instanța de recurs pentru a se constata inadmisibilitatea cererii de revizuire.”
- ”cât privește eventuala invocare eronată a prevederii din dreptul unional incidentă, nu este necesar ca partea să fi invocat în cursul soluționării procesului încălcarea vreunui text din dreptul european, însă trebuie să fi invocat dreptul subiectiv ocrotit de dreptul european, chiar dacă nu s-a referit la incompatibilitatea normei interne cu dreptul european. Or, partea revizuenta a invocat atât dreptul subiectiv ocrotit, cât și incompatibilitatea normei interne cu dreptul european.”;
- ”momentul pronunțării unei decizii a CJUE prin care sunt interpretate dispoziții de drept european într-un mod diferit de cel reținut prin hotărârea a cărei revizuire se cere este lipsit de relevanță din perspectiva art. 21 alin. (2) teza I din Legea nr. 554/2004.”;
- ”este lipsită de relevanță neinvocarea în litigiul de bază a dispozițiilor de drept european preexistente, presupus încălcate prin hotărârea a cărei revizuire se cere, întrucât, potrivit principiului iura novit curia, consacrat de art. 22

alin. (1) si (4) din Codul de procedura civila, judecatorul, respectând limitele investiției sale, este în drept, în virtutea prerogativelor sale jurisdictionale, sa dea cererii calificarea juridica exacta si sa faca aplicarea normelor juridice incidente.”;

- ”Instanta trebuie sa aplice dreptul, care îi este cunoscut, inclusiv dreptul european si hotarârile interpretative ale CJUE, care au caracter obligatoriu pentru instantele statelor membre si se bucura de prioritate în aplicare, potrivit art. 148 alin. (2) din Constitutie”.

Considerentele Inaltei Curti de Casatie si Justitie sus-mentionate in sumar sunt deosebit de importante pentru cazuistica fiscala intrucat subliniaza importanta aplicarii prioritare a dreptului Uniunii Europene si a jurisprudentei Curtii de Justitie a Uniunii Europene in materie fiscala, respectiv, a dreptului de deducere / scutire / rambursare a taxei pe valoare adaugata, sanctionand astfel practica organelor fiscale de a nu ține cont de jurisprudenta obligatorie a instanței europene.