

Dosar nr. 2007

22

ROMÂNIA  
CURTEA DE APEL GALAȚI  
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL  
DECIZIE Nr. 745

Ședința publică de la 2008

Completul compus din:

**PREȘEDINTE**

Judecător

Judecător

Grefier

Pe rol fiind judecarea recursului declarat de SC SRL  
Brăila, str. Belvedere, nr. 12, împotriva sentinței nr. 73/ 2008 pronunțată de  
Tribunalul Brăila în dosarul nr. 2007.

La apelul nominal făcut în ședința publică au lipsit reprezentantul recurentei  
SC SRL și reprezentantul intimatului DIRECTIA  
GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BRAILA.

Procedura legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefier care învederează că la dosar s-a  
înaintat de către recurentă cerere prin care solicită judecarea cauzei și în lipsă.

CURTEA

Asupra recursului în contencios administrativ de față;

Prin sentința civilă nr. 73. 2008 pronunțată de Tribunalul Brăila în  
dosarul nr. 2007 s-a respins ca nefondată contestația formulată de reclamanta  
SC SRL Brăila în contradictoriu cu Direcția Generală a  
Finanțelor Publice Brăila.

Pentru a pronunța această hotărâre instanța de fond a reținut următoarele:

Prin cererea înregistrată la această instanță sub nr. 2008 reclamanta  
SC SRL Brăila a chemat în judecată pe pârâta D.G.F.P. Brăila pentru  
a se dispune anularea Deciziei nr. 269/ 2007 și a deciziei de impunere nr.  
2007.

Reclamanta a obținut în baza OUG 17/2000 un certificat prin care s-a acordat  
cota zero a taxei pe valoarea adăugată până la concurența sumei de .ei.  
Conform legislației în vigoare la acea dată se putea acorda prin ordin al ministrului  
cota de zero a taxei pe valoarea adăugată în condițiile art. 17 pct.B lit. m.

Cota zero pentru TVA se acordă conform pct. m al art. 17 din OUG 17/2000  
privesc situațiile când serviciile și bunurile sunt finanțate din ajutoare sau  
împrumuturi nerambursabile acordate guverne străine și de organizații nonprofit și de  
caritate din străinătate și din țară inclusiv de persoane fizice.

În mod corect a stabilit organul de control că reclamanta datorează TVA  
colectat suplimentar deoarece certificatul eliberat în baza art. 17 lit.B pct. m, a fost  
eliberat pentru o valoare a TVA-ului. Reclamanta nu poate beneficia de cota zero a

TVA-ului pentru întreg obiectivul de construcții deoarece nu se încadrează în această situație.

Reclamanta ar fi beneficiat de scutirea de plată a TVA-ului pentru toate lucrările la construcția \_\_\_\_\_ dacă aceasta ar fi fost prevăzută prin ordin al ministrului pentru această scutire.

După cum se poate observa în Ordinul 726/07.06.2002 emis de M.F. aflat la filele 50-57 se poate constata că scutirea de TVA se acordă numai pentru obiective de interes național iar pentru cele de interes particular scutirea de TVA s-a acordat numai pentru o anumită valoare a bunurilor și serviciilor încorporate.

Pentru obiectivele de interes național stabilite prin ordin al ministrului scutirea de TVA durează în timp pe toată durata executării acestuia și indiferent de valoarea bunurilor se serviciilor încorporate.

Împotriva acestei hotărâri a declarat recurs reclamanta cu următoarea motivare:

Reclamanta SC \_\_\_\_\_ SRL consideră că instanța a interpretat greșit CERTIFICATUL DE SCUTIRE nr. \_\_\_\_\_ 2000 (deși nu este act dedus judecății, efectele acestui act și interpretarea lui sunt de esența cauzelor de anulare a actelor administrative deduse judecății).

Certificatul a fost acordat pentru că beneficiarul construcției era \_\_\_\_\_

Brăila care edifica o construcție cu scop social, filantropic, religios și educativ și obiectul era realizat din donații ale persoanelor fizice străine și organizații non profit.

Instanța în mod greșit a reținut, consideră recurenta, că scutirea de TVA se acorda numai pentru obiective de interes național, iar pentru cele de interes particular scutirea se acorda pentru o anumita valoare.

Distincția pe care instanța o face între obiecte de interes național și obiective de interes particular și scutirea de TVA diferențiată în funcție de valoare nu se regăsește în Ordinul 725/2000 în baza căruia s-a eliberat Certificatul dar nici în ordinul 726/2002 invocat de către instanța de fond.

Curtea, analizând actele și lucrările dosarului constată:

Certificatul nr. \_\_\_\_\_ 2000 a fost eliberat de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brăila în conformitate cu disp. art. 17 lit. B(M) din OUG nr. 17/2000, privind taxele pe valoarea adăugată și s-a acordat cota zero pe valoarea adăugată, \_\_\_\_\_ Brăila, pentru bunurile și serviciile prestate de SC \_\_\_\_\_ SRL Brăila, conform contractului nr. \_\_\_\_\_ și a actului adițional nr. \_\_\_\_\_ 2001, contract în valoare estimativă de \_\_\_\_\_ lei.

Organele de control, care au întocmit rapoartele de inspecție fiscală pe baza căruia s-a emis decizia de impunere fiscală nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ 2007, au apreciat în mod nelegal că certificatul de scutire T.V.A. a fost emis pentru o anumită valoare contractuală. Este de notorietate că orice contract de execuție lucrări are o valoare estimativă înscrisă, dar valoarea finală a contractului este cea rezultată din devizele de lucrări efectuate.

Disp. art. 17 lit. B(m) din OUG nr. 17/2000 nu condiționează acordarea de scutiri TVA de un plafon valoric. Ca atare, s-a înscris în certificat valoarea ca element de individualizare, pentru că așa prevede formularul din anexa 2 la Normele

privind  
Finanț  
scutire  
alte m  
caz nu

partea  
astfel  
13.11

Creșt  
accas  
sa fie  
achit

nr.41  
cota  
neleg

norm

scuti  
„Ce  
dura  
stipu  
serv

„Ce  
dura  
stipu  
serv

pre  
ser  
dup  
fin

D.O  
O.  
arg  
Or  
ba  
co

privind aplicarea scutirii pe valoarea adăugată, aprobată prin Ordin al Ministrului  
Finanțelor Publice. Chiar la art. 5 pct. 3 din Norme se prevede că certificatul de  
scutire de TVA, în situația în care se suplimentează fondurile inițiale sau intervin  
alte modificări la situația anterioară poate fi modificat sau suplimentat, dar în nici un  
caz nu se va calcula TVA pentru că s-a depășit valoarea înscrisă.

Asta înseamnă că se adaugă la lege, într-o formulare mai elegantă. Dar din  
partea organului administrativ jurisdicțional și-a însușit acest punct de vedere și  
astfel s-a ajuns la pronunțarea unei decizii eronate, în speță decizia nr. 269 din  
.2007 prin care petentei i s-a respins contestația.

CertIFICATE DE SCUTIRE nr. .2000. a fost emis în favoarea  
Brăila și nu pentru recurenta (orice executant și contractor cu  
această beneficiază de returnarea TVA achitat furnizorilor sau cu condiția ca marfa  
sa fie incorporate în constructive proprietatea și aceasta sa  
achite contravaloarea cu bani proveniți din donații).

Referitor la cele reținute de instanța ca certificatul de scutire  
nr. 2000. a fost emis pentru un plafon al lucrărilor, și depășind valoarea  
cota 0 de TVA încetează pentru motivele de mai jos consideram ca hotărârea este  
nelegala.

Instanța urma sa analizeze aceasta afirmație a intimatului raportat la actele  
normative aplicabile la data emiterii certificatului de scutire nr. .2000.

Ordinul MFP nr. 725/2000 (în vigoare la data eliberării Certificatului de  
scutire nr. .2000) cuprinde articolul III ,partea finală care prevede  
„Certificatul eliberat în condițiile de mai sus este valabil de la data eliberării pe toată  
durata de realizare a obiectivului sau a proiectului, după caz, sau pe perioada  
stipulată în contractul dintre părți pentru livrarea de bunuri sau pentru prestarea de  
servicii”. S-au emis și alte ordine care vizau aplicarea de "cota zero" de TVA .

Ordinul M.F.P.nr.725/2000, anexa nr. 1 (Norme), cap.2 prevede că:  
„Certificatul eliberat în condițiile de mai sus este valabil de la data eliberării pe toată  
durata de realizare a obiectivului sau a proiectului, după caz, sau pe perioada  
stipulată în contractul dintre părți pentru livrarea de bunuri sau pentru prestarea de  
servicii”.

Ordinul M.F.P.nr.726/2002 anexa nr. 1 (Norme), cap.3, art. 10 alin.(4)  
prevede că: „Certificatul eliberat este valabil pentru livrările de bunuri și prestările de  
servicii efectuate ) de la data eliberării, pe toată durata de realizare a obiectivului sau,  
după caz, a proiectului în condițiile în care se face dovada existenței sursei de  
finanțare din fondurile prevăzute la art. 6 și 7”.

În consecință, Certificatul de scutire nr. .2000 eliberat de către  
D.G.F.P. Brăila la solicitarea clientului - - în baza  
O.M.F.P.nr.725/2000,este valabil până la terminarea lucrărilor și pentru următorul  
argument: deși există o succesiune în timp a Ordinilor în nici unul nu se abroga  
Ordinul anterior și în nici unul nu se face referire la faptul că certificatele obținute în  
baza ordinelor anterioare se mențin cu obligația beneficiarului de a îndeplini și alte  
condiții impuse ulterior.

Mai mult la Cap. II din Norme se prevede că certificatul este valabil pe toată durata de realizare a obiectivului, sau după caz pe perioada stipulării în contractul dintre părți, fiind valabilă și susținerea recurenței cum că Ordinul M.F.P.- nr. 725/2000 în baza căruia s-a elaborat certificatul de scutire nr. 4166/2000 este în vigoare până la terminarea lucrărilor, pentru că Ordinul nr. 726/2002 al M.F.P. nu-l abrogă ci îi asigură continuitatea.

Având în vedere toate aceste considerații, este evident faptul că instanța de fond și-a însușit în mod greșit argumentele pârâtei, începând cu faptul că reclamanta ar fi obținut scutirea de TVA numai pentru valoarea contractului de lei și continuând cu faptul că Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 726/2002 ar înlătura efectele juridice ale Ordinului Ministrului Finanțelor Publice 725/2000 care a stat la baza emiterii certificatului de scutire, în litigiu.

În concluzie, pe baza celor mai sus expuse și pe temeiul disp. art. 312 C.proc.civ., urmează a admite recursul formulat de reclamantă, să se modifice în tot sentința civilă nr. 73/2008 a Tribunalului Brăila și în rejudecare să admită acțiunea cu consecința anulării deciziei nr. 269/2007 și a deciziei de impunere nr. din 2007 emisă de pârâtă și va exonera reclamanta de plata sumelor reținute prin aceste acte.

PENTRU ACESTE MOTIVE,  
ÎN NUMELE LEGII  
DECIDE

A D M I T E recursul declarat de reclamanta SC SRI  
Brăila, str. nr. ,  
Modifică sentința nr. 73/2008 pronunțată de Tribunalul Brăila în dosarul nr. 2007 în sensul ca admite acțiunea reclamantei și anulează decizia nr. 269/2007 și decizia de impunere nr. 2007 emise de pârâta DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BRAILA, și exonerează reclamanta de la plata sumelor reținute prin aceste acte.

I R E V O C A B I L Ă .

Pronunțată în ședința publică de la 2008.

Președinte,

Judecător,

Judecător,

Grefier.

Red. -

Dact. / ex. / 2009

Fond -