

DOSAR NR.

**TRIBUNALUL**  
**SENTINTA CIVILA NR.**  
**Sedinta publica din**  
**Tribunalul compus din :**

**Presedinte -**  
**Grefier -**

**Ministerul Public- Parchetul de pe langa Tribunalul** a  
**fost reprezentat de procuror**

Pe rol, solutionarea cauzei civile privind pe contestatoarea  
si intimatele D.G.F.P. si Garda Financiara - Sectia

La apelul nominal facut in sedinta publica a raspuns consilier juridic  
pentru intimata D.G.F.P., lipsa fiind contestatoarea  
si intimata Garda Financiara - Sectia

Procedura legal indeplinita.

Se refera de catre grefierul de sedinta ca pentru termenul de astazi  
procedura de citare a fost legal indeplinita.

Nemaifiind acte de depus, cereri de formulat si nici exceptii de ridicat,  
instanta constata procesul in stare de judecata si acorda cuvantul in fond.

Consilier juridic pentru intimata D.G.F.P., avand cuvantul  
solicita respingerea actiunii formulata de  
ca neintemeiata si nefondata si mentinerea ca legala si temeinica a deciziei  
nr. emisa de D.G.F.P., prin care a fost respinsa  
contestatia formulata de creditoare impotriva procesului-verbal  
nr.

Reprezentantul parchetului avand cuvantul pune concluzii de  
respingere a actiunii formulate de contestatoarea

**TRIBUNALUL**

Asupra cauzei de contencios administrativ, de față;

Prin cererea înregistrată pe rolul acestei instanțe la data de  
sub nr. , reclamanta a formulat cerere în  
anulare a procesului verbal nr. întocmit de Garda Financiară  
Sectia , solicitând exonerarea sa de plata sumei de

In motivarea acțiunii reclamanta a arătat că în mod nelegal Garda  
Financiară a dispus virarea către bugetul statului a sumei de  
lei, din care reprezintă TVA aferentă perioadei  
dobânzi aferente și penalități de întârziere.

A precizat reclamanta că împotriva procesului verbal a formulat în termen legal contestație, care prin decizia nr. \_\_\_\_\_ a D.G.F.P. a Județului \_\_\_\_\_ a fost respinsă, în mod nelegal și netemeinic.

Reclamanta a arătat că începând cu anul \_\_\_\_\_ a intrat în raporturi comerciale cu diverși furnizori, de la care a achiziționat materiale feroaliaje, în vederea colectării și valorificării ulterioare a acestora.

Furnizorii au emis facturi care au fost înregistrate în evidențele contabile.

Prin procesul verbal nr. \_\_\_\_\_ s-a constatat că unii furnizorii nu s-au regăsit în baza de date a registrului comerțului, motiv pentru care organele de control au obligat reclamanta la plata TVA aferent valorii facturilor emise de aceste societăți, deși societatea nu avea obligația să efectueze verificări cu privire la acestea, în condițiile în care nici una din facturile menționate de organul de control nu depășea valoarea de \_\_\_\_\_.

La momentul achiziționării bunurilor, a fost de bună credință, reclamanta respectând prevederile art. 6 din HG nr. 83/1997.

Din cuprinsul acțiunii rezultă că aspectele consemnate în procesul verbal nr. \_\_\_\_\_ au format obiectul dosarului de cercetare penală nr. \_\_\_\_\_, în care s-a dispus neînceperea urmăririi penale împotriva administratorului reclamantei, așa cum rezultă din rezoluția din data de \_\_\_\_\_ a Parchetului de pe lângă Judecătoria \_\_\_\_\_.

În aceste condiții, reclamanta solicită să se constate că în cauză primează prevederile legii penale, fapt ce interzice tragerea societății reclamante la răspundere în orice alt mod, motiv pentru care solicită admiterea acțiunii și anularea procesului verbal contestat.

În susținerea contestației reclamanta a depus la dosar decizia nr. \_\_\_\_\_ a DGFP \_\_\_\_\_.

Pârâta DGFP \_\_\_\_\_ prin întâmpinare a solicitat respingerea acțiunii reclamantei precizând că în urma controlului efectuat de organele din cadrul Gărzii Financiare \_\_\_\_\_, privind realitatea și legalitatea înregistrării în evidența financiar – contabilă a TVA, aferent achizițiilor de mărfuri de la diverși furnizori, s-a constatat că reclamanta s-a aprovizionat cu materiale recuperabile, în special neferoase, de la un număr de furnizori care potrivit adresei nr. \_\_\_\_\_ emisă de \_\_\_\_\_ nu figurează în baza de date.

De asemenea, organul de control a constatat și faptul că toate facturile de achiziție erau incomplet întocmite, neavând înscrise toate mențiunile prevăzute de art. 29 pct. B lit. a din legea 345/2002 și HG nr. 831/1997 (date de expediție, contul bancar, adresa furnizorului).

A mai arătat pârâta, că nu toate facturile controlate, erau sub \_\_\_\_\_, astfel că invocarea art. 29 pct. B lit. a din legea 345/2002, nu este întemeiată astfel că reclamanta avea obligația de a solicita furnizorilor facturi fiscale și documente suplimentare.

În aceste condiții, reclamanta a pierdut dreptul de deducere a TVA, chiar organul de cercetare penală reținând că facturile respective au fost emise de furnizori tip „fantomă”, motiv pentru care măsurile dispuse de organele de control

privind virarea către bugetul de stat a sumei de lei reprezintă TVA și a sumei de reprezentând majorări și penalități aferente, sunt legale.

Pârâta a depus la dosarul cauzei următoarele înscrisuri : raportul de expertiză contabilă întocmit de în dosarul nr. al IPJ - Biroul de , decizia nr. pronunțată de DGFP - Biroul soluționare contestații prin care s-a dispus suspendarea contestației formulate de până la soluționarea sesizării penale privind existența infracțiunii de evaziune fiscală, obiecțiunile formulate de reclamantă împotriva procesului verbal nr. înregistrată la Garda Financiară sub nr. , procesul verbal nr. și anexa nr. la acesta, adresa nr. a ORC

La primul termen de judecată, instanța din oficiu a dispus introducerea în cauză în calitate de pârâtă a DGFP, reținând că împotriva procesului verbal nr. , reclamanta a formulat contestație, ce a fost soluționată de Biroul soluționare contestații din cadrul acestei instituții, acțiunea reclamantei vizând și decizia nr. emisă de aceasta.

Reclamanta deși legal citată, atât la sediul său social cât și la sediul cabinetului de avocatură , , nu s-a prezentat la nici un termen de judecată.

Analizând actele și lucrările cauzei, tribunalul reține următoarele:

Procesul verbal nr. a fost încheiat de organele de control ale Gărzii Financiare , în urma verificării realității și legalității înregistrărilor în evidența contabilă a TVA aferentă achizițiilor efectuate de reclamantă de la un număr de șapte furnizori, indicați în actul de control.

Din adresa nr. prin care Garda Financiară solicită verificarea mai multor societăți comerciale, raportată la adresa nr. emisă de ORC , organul de control a concluzionat că datele de identificare ale celor șapte societăți, nu sunt cele reale.

Reținând faptul că facturile emise de acestea, au valori peste lei, organul de control a reținut că nu sunt îndeplinite condițiile legale pentru deducerea TVA aferentă facturilor respective, potrivit art. 29 pct. B lit. a din legea nr. 345/2002, dispunând virarea către bugetul de stat a sumei de reprezentând TVA, a dobânzii aferente în sumă de și penalități de întârziere în sumă de .

Potrivit art. 29 pct. b lit. b - „persoanele impozabile plătitoare de TVA sunt obligate să solicite de la furnizori, facturi fiscale legale aprobate, să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru operațiunile cu o valoare mai mare de să solicite copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de TVA”.

Nefindeplinirea acestor obligații atrage pierderea dreptului de deducere a TVA.

În cauza dedusă judecării, rezultă fără posibilitate de tăgadă că facturile emise de cele șapte societăți comerciale furnizoare , aveau valori mai mari de

In raport de prevederile art. 29 pct. B lit. b din legea 345/2002, susținerea reclamantei , că nu avea obligația de a solicita societăților furnizoare documente suplimentare , este nefondată.

Neîntemeiată , este și susținerea acesteia potrivit căruia nu mai poate fi trasă la răspundere, motivat de faptul că în cauză primează prevederile legii penale, conform soluției pronunțate în dosarul penal nr. fiind cumpărători de bună credință.

In acest sens, tribunalul constată că prin rezoluția din , Parchetul de pe lângă Judecătoria a dispus neînceperea urmăririi penale împotriva administratorului , pentru infracțiunea de evaziune fiscală prevăzută de Legea 87/1994.

Această soluție a organelor de cercetare penală, nu înlătură obligația fiscală a reclamantei de a vira bugetului de stat sumele stabilite de organele de control cu titlu de TVA nedeductibil.

Așa fiind, având în vedere cele arătate mai sus, tribunalul va respinge ca nefondată acțiunea formulată de privind anularea procesului verbal nr. întocmit de Garda Financiară – secția

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
IN NUMELE LEGII  
HOTARASTE**

Respinge ca nefondată acțiunea formulată de cu sediul în , str. , nr. , jud. și sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură la Cabinetul de avocatură „ ” din str. Laborator, nr. , bl. , sc. , ap. , sector , privind anularea procesului verbal nr. , în contradictoriu cu Garda Financiară Secția și D.G.F.P. , cu sediul în , șos. , nr. , jud.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică azi

**Președinte,**

**Grefier,**

red. jud.  
ex. 5 dact