Dosarul nr. 3-2009/2023
2-23109616-12-3-31072023-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

12 decembrie 2024 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău sediul Centru
Instanța compusă din:
Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii
grefier Burghelea Diana

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către SRL ”Ruchim” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces.

SRL ”Ruchim”, s-a adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de

întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării.

În susținerea cererii de chemare în judecată, indică că la data de 27.12.2022, Serviciul Fiscal de Stat a adoptat Decizia nr. 771/5688AV. La ședința de judecată, din 20.02.2023, în cadrul procesului de insolvabilitate, în care „Ruchim” S.R.L. are calitatea de debitor, iar Serviciul Fiscal de Stat - de creditor, reprezentanta Serviciul Fiscal de Stat, Medina Railean a susținut cererea, de validare a creanței, în mărime de ***** calculată în baza Deciziei Serviciul Fiscal de Stat, din 31.01.2022, și a comunicat, că nu are informaţii despre controlul fiscal repetat, efectuat în august 2022, și rezultatele acestuia, dar se va interesa și va informa instanța de judecată. Mai indică că, la ședința de judecată, din 23.05.2023, în cadrul aceluiași proces de judecată, printre alte cereri de validare, a fost pusă spre examinare și cererea Serviciul Fiscal de Stat, din 21.04.2023, de modificare (prin micșorare) a cuantumului creanțelor fiscale, fiind adusă la cunoștință Decizia contestată, prin prezenta.

Susține că, este necesar de accentuat, că controlul repetat a avut loc la insistența asociatului majoritar al „Ruchim” S.R.L., Rusu Vasile, și a reprezentantului debitorului ”Ruchim” S.R.L. (în continuare - debitorul), în proces de insolvabilitate, Dolghieru Vasile, iar cu toate acestea, Serviciul Fiscal de Stat nu a binevoit să informeze aceste persoane, despre rezultatul controlului fiscal repetat și nu a expediat, în adresa lor Decizia, din 27.12.2022.

Invocă, că astfel, persoanele, interesele cărora sunt direct afectate prin această Decizie, au făcut cunoștință cu ea, la 23.05.2023, iar ținînd cont de prevederile art. 267 Cod Fiscal, art. art. 63, 165 Cod administrativ, art. art. 385 alin. (1), 388 alin. (4) Cod civil, termenul de 30 de zile, pentru contestarea Deciziei expira, la 22.06.2023, ora 24.00, în aceiași zi, fiind depusă Contestație, împotriva Deciziei, însă, pîrîtul a considerat, că termenul de contestare a expirat și, prin răspunsul, din 30.06.2023, a comunicat, despre a lăsarea Contestației fără examinare.

Declară că, în partea descriptivă a Deciziei, potrivit, a) pct. 2, debitorul este învinuit de neinformarea Serviciul Fiscal de Stat, despre sistarea subdiviziuni, care se afla pe adresa mun. Chișinău, *****, dar nu este indicat care subdiviziune se are în vedere. Totodată, susține că, această afirmație nu corespunde realității, deoarece debitorul, pînă în prezent are subdiviziune pe această adresă; b) pct. 3, debitorul este învinuit de necalcularea și nereținerea impozitului pe venit din facilităţile acordate de angajator salariatului Vasile Rusu, sub formă de împrumuturi reflectate în contabilitate la contul 226.1 „Creanțe ale titularilor de avans”, ceia ce a dus la nerespectarea modului de întocmire a Dărilor de seamă pe perioadele indicate în Decizie.

La fel susține că, această afirmație este contrară prevederilor legale, deoarece:

1) eliberarea banilor titularilor de avans nu este facilitate acordată de angajator și nici împrumut, pentru scopuri personale. O simplă examinare a sumelor, indicate în Decizie arată că banii erau primiți pentru necesitățile debitorului și erau cheltuiți, tot, pentru necesitățile acestuia. Mărimea sumelor se schimbă, ceia ce înseamnă, că unii bani erau cheltuiți, iar alții primiți, din casă.

Este o activitate normală a unui salariat, iar calificarea avansului, ca facilitate a angajatorului este un abuz de serviciu, din partea reprezentanţilor Serviciul Fiscal de Stat.

2) împrumuturile, tot, nu sunt calificate, ca venituri impozabile, conform prevederilor Codului fiscal. În asemenea condiții, toate creditele acordate de bănci ar fi necesar de impozitat, imediat cum au ajuns la contul întreprinderii, iar băncile ar trebui să plătească impozit pe venit din sumele primite la depozit bancar.

Relevă că probabil, debitorul este prima întreprindere, la care se calculează impozite, din avansurile primite, pentru necesitățile întreprinderii.

c) pct. 4, debitorul este învinuit de lipsa parţială a contabilităţii, pentru perioada 2017-2018, ceia ce face imposibilă aprecierea costului apartamentului nr. 63, amplasat pe adresa mun. Chișinău, str. M. Sadoveanu, nr. 1/1.

Menționează, că nu este clară legătură, dintre evidența contabilă, pe anii 2017-2018, și costul unui apartament, construit, în perioada 2006 - 2012. Cum poate fi reflectat costul apartamentului în evidența contabilă, peste 5-12 ani, după investirea banilor, în construcția lui? Banii pentru apartament au fost investiți, de către persoana fizică, în perioada 2007-2012. Apartamentul a fost transmis cumpărătorului, în 2012, iar de la evidență a fost scos în 2014, cu includerea, în declarația pe venituri, pentru 2014. Conform art. 108 (3) Cod Fiscal, în cazul livrării de bunuri imobiliare, data livrării se consideră data trecerii bunurilor imobiliare în proprietatea cumpărătorului la data înscrierii lor în registrul bunurilor imobiliare. Însă, conform alineatului (5) al aceluiași articol, dacă factura fiscală, este eliberată sau plata este primită pînă la momentul efectuării livrării, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii plății, în dependență de ce are loc mai înainte. Prima plată a fost primită de debitor în 2007, iar ultima - în 2012. Astfel, livrarea a început în 2007 și s-a finisat în 2012. Orice inscripție în evidența contabilă din 2017-2018, referitoare la ap. 63, ar fi contrară legii, și afirmațiile din Decizia Serviciului Fiscal de Stat, tot, sunt contrare legii. De asemenea, sunt contrare legii afirmațiile, din pct. 5, referitor la neincluderea la venit, în anul 2018 a venitului din realizarea acestui apartament. Venitul nu putea fi inclus și în 2014, și în 2018.

d) pct. 5, debitorul este învinuit de nereflectarea la venituri, a sumelor de *****i și 3900 lei, datorate, reflectate, ca datorie, faţă de „Velhovet Vest” SRL.

Conform art. 18 Cod Fiscal, în venitul brut se include venitul rezultat din neachitarea datoriei de către agentul economic, dar Codul fiscal nu stabilește nici un termen, pentru calcularea acestui venit și pentru plata impozitului pe venit. Includerea acestor sume, în anii 2017 și 2018 este arbitrară și contrară legislației fiscale.

Indică că, debitorul nu a achitat aceste sume, datorită situației financiare precare, în care se află, însă recunoaște această datorie și o va achita, imediat ce va avea posibilitate. Despre aceasta, creditorul este informat, acesta înțelege situația și așteaptă achitarea sumelor datorate. Nefiind stabilit nici un termen de achitare, debitorul n-a încălcat nici o obligație contractuală, iar dacă creditorul î-i va stabili vre-un termen de achitare, acesta va fi respectat, cu excepţia perioadei, în care derulează procedura de insolvabilitate. e) pct. 11, este indicată nerespectarea

termenului de repatriere a sumelor, transferate în avans, în adresa AO Bronco (Russia), în mărime de ***** și de *****.

Remarcă că, ambele sume au fost transferate în dolari SUA (Euro este indicat greșit în Decizia Serviciului Fiscal de Stat), în conformitate cu Contractul nr. 1307/17, din 12.12.2017, pentru utilaj, din China, predestinat instalării, la „Ecochim" OOO (SRL), din Uzbekistan, al cărui fondator unic este „Ruchim" SRL. Utilajul a fost livrat în Uzbekistan și instalat, ceia ce se confirmă, prin actele respective.

II. Mai indică că, ca rezultat al presupuselor încălcări sus-indicate, Serviciului Fiscal de Stat a calculat impozite și taxe suplimentare, majorări de întîrziere, cu aplicarea amenzilor respective, ceea ce consideră că, este contrar legislației fiscale și urmează a fi anulate.

Astfel, ținînd cont de cele expuse, în baza art. art. 196, 207, 209, 211, 212, Cod administrativ, „Ruchim" S.R.L. și asociații solicită anularea Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 771/5688AV, din 27.12.2022, în partea:

Pct. V, privind încasarea la buget a sumelor:

- *****, impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător,

-*****, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,

- *****, contribuții individuale de asigurări sociale,

- *****, prime de asigurări obligatorii de asistență medicală,

Pct. VI, privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere, în sumă de:

-*****, pentru neachitarea în termen, a impozitului pe venit, provenit din activitatea de întreprinzător,

- ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilitățile acordate de angajator,

Pct. VII, privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere, în sumă de:

- *****, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale, datorate de angajator,

- *****, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor individuale de asigurări sociale,

Pct. VIII, privind încasarea la buget a majorării de întîrziere, în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală,

Pct. IX, privind aplicarea amenzilor, în sumă de:

- *****, pentru lipsa parţială a contabilităţii, pentru perioada 2017- 2018,

- ***** pentru neprezentarea informației, despre subdiviziunea contribuabilului,

- *****, pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător,

- *****, pentru încălcarea modului de întocmire a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 și a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit,

Pct. X, privind aplicarea amenzilor, în sumă de:

-*****, pentru diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii,

- ***** pentru diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii,

- ***** pentru diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii,

Pct. XI, privind aplicarea sancțiunii pecuniare, în sumă de *****, pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești,

Pct. XII, privind aplicarea avertizării.

Totodată, menționează, că ținînd cont, de Hotărîrea instanței de judecată și de prevederile art. 88, din Legea insolvabilității, la 18.11.2021, Adunarea Generală a S.R.L. "Ruchim" a desemnat, în calitate de reprezentant al debitorului, pe Dolghieru Vasile. Mai indică că, conform art. 68 alin. (2) din Legea insolvabilității, în procedura de insolvabilitate, procedura falimentului

sau procedura de restructurare, acțiunile administratorului/lichidatorului sînt orientate spre păstrarea, majorarea și valorificarea cit mai eficientă a masei debitoare prin toate mijloacele legale disponibile, pentru executarea cît mai deplină a creanțelor creditorilor, iar conform alin. (10), al aceluiași articol, reprezentantul debitorului, orice creditor poate face contestație împotriva măsurilor luate de administrator/lichidator.

Astfel susține că, administratorul insolvabilității nu este obligat, prin lege, să apere interesele legale ale asociaților și nici ale debitorului, în partea, în care ele vin în contradicție, cu interesele creditorilor.

Declară că conform art. 79 alin. (1), cauzele cu privire la bunuri din masa debitoare în care debitorul este reclamant și care sînt pendinte la data intentării procedurii de insolvabilitate pot fi preluate de către administrator/lichidator în starea în care se găsesc. Dacă administratorul/lichidatorul nu preia cauza, ea poate fi continuată de oricare dintre părți.

Astfel, invocă că, debitorul-reclamant, ca parte a procesului de judecată, poate continua cauza. Unicul reprezentant împuternicit, al acestei părți, este reprezentantul debitorului, desemnat de adunarea generală, deoarece administratorul insolvabilității nu a preluat cauza.

Conform art. 88 alin. (1), după intentarea procedurii de insolvabilitate sau a procedurii falimentului, adunarea generală a acționarilor/asociaților debitorului va desemna pe cheltuiala lor un reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele debitorului și ale acționarilor/asociaților acestora și pentru a participa la procedură din contul debitorului.

Astfel, consideră că, se desemnează un reprezentant al debitorului, nu al asociaților. Acesta are funcția de a reprezenta atît debitorul, cît și asociații acestuia, prin intermediul reprezentării intereselor debitorului. Asociații nu sunt atrași nemijlocit și nominal în procesul de insolvabilitate, dar interesele lor sunt apărate anume, prin intermediul reprezentantului debitorului.

Remarcă că, administratorul insolvabilității nu este reprezentantul asociaților și nici al debitorului, în situația, cînd interesele lui nu coincid, cu ale creditorilor, iar în asemenea circumstanțe, culpa administratorului insolvabilității nu poate fi atribuită asociaților debitorului (după cum afirmă pîrîtul, în referința sa), deoarece acestea nu i-au dat careva împuterniciri. Ei au reprezentantul lor.

Mai indică că, conform art. 56 alin. (2) Cod de procedură civilă, participanții la proces se bucura de drepturi procesuale egale și au obligații procesuale egale, cu unele excepții stabilite de lege în dependență de poziția pe care o ocupă în proces. Administratorul insolvabilității și reprezentantul debitorului în procesul de insolvabilitate sunt doi participanți diferiți la proces, care reprezintă aceiași parte - pîrîtul. Ei au funcții diferite, dar dispun de drepturi procedurale egale. Toți creditorii, inclusiv Serviciul Fiscal de Stat, ca participanți la proces, sunt obligați să respecte drepturile tuturor participanților.

Astfel, reține că, pîrîtul era obligat să informeze toți participanții, la proces, drepturile cărora sunt încălcate, prin Decizia contestată. Legislația nu prevede punerea obligației unui participant (Serviciul Fiscal de Stat), pe seama altui participant (administratorul insolvabilității), punîndu-1 în culpă, față de al treilea participant (reprezentantul debitorului și asociații debitorului), pe care administratorul nu-i reprezintă, și, respectiv, nu are obligația procedurală, de a le comunica acțiunile altui participant (al Serviciului Fiscal de Stat).

Mai menționează că, dacă a admis încălcarea obligațiilor sale procedurale, pîrîtul este unicul, care trebuie să suporte consecințele și să calculeze termenul de contestare, de la data, cînd participantul la proces (reprezentantul debitorului) a aflat despre dreptul încălcat, al reprezentaților săi.

Astfel, susține că, generalizând cele expuse, constată, că legiuitorul a admis contradicțiile și interesele diferite, dintre participanții, la procesul de insolvabilitate și a stabilit norme juridice, de apărare a intereselor fiecărui participant, inclusiv a asociaților debitorului, stabilind, concomitent, norme juridice, privind împuternicirea reprezentantului debitorului, în procedura de insolvabilitate, dar cu toate acestea, consideră că pîrîtul ignoră prevederile legale și echivalează interesele creditorilor (inclusiv a sa, ca creditor), ale administratorului insolvabilității, cu interesele debitorului "Ruchim" SRL și ale asociaților acestuia, lipsindu-i de dreptul la apărare legală.

Mai indică că, conform art. 35 alin. (2) din Legea insolvabilității, instanța de insolvabilitate expediază, imediat după adoptare, hotărîrea de intentare a procedurii de insolvabilitate a debitorului, Serviciului Fiscal de Stat și altor instituții și autorități relevante în fiecare caz concret. Ca rezultat, pîrîtul a dispus efectuarea unui control fiscal și a informat, despre aceasta administratorul insolvabilității și reprezentanții debitorului.

Relevă că în legătură cu divergențele apărute, Atrage atenția numai asupra faptului, că documentele, necesare pentru efectuarea controlului fiscal au fost prezentate, la 09.12.2021, cu perfectarea Procesului - verbal de ridicare, din 14.12.2021, însă, documentele recepționate n-au fost examinate în procesul primului control fiscal. Cum n-ar fi de straniu, dar primul control fiscal a fost efectuat prin metoda probelor din surse indirecte, cu calcularea unor plăți fabuloase și amenzi, în timp ce documentele necesare erau pe masa sau sub masa inspectorilor fiscali.

Susține că, reprezentanții "Ruchim" SRL, drepturile cărora au fost încălcate (administratorul insolvabilității nu era în această categorie de reprezentanți), au fost impuși de situație, de a scrie contestații, repetate adresări la Serviciul Fiscal de Stat și Parlament, de a solicita nenumărate întâlniri, numai cu un singur scop: de a fi efectuat controlul fiscal repetat, în baza documentelor, care se aflau, la Serviciul Fiscal de Stat, iar peste mai bine de 18 luni de zile, Serviciul Fiscal de Stat a găsit o metodă inedită și extraordinară, de a purcede, la control, în baza documentelor "de sub masă". Acestea au fost ''ridicate", ca acțiune a procesului penal. Reprezentantul ''Ruchim" SRL și-a expus părerea asupra acestei acțiuni false, dar a fost lăsată fără răspuns, după care, în sfârșit a început controlul fiscal repetat. Reiterează, că după cum a fost expus în cererea de chemare în judecată, cu toate că Decizia asupra controlului fiscal repetat este datată, cu 27 decembrie 2022, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, la ședința de judecată, în procesul de insolvabilitate, din 20.02.2023, nu cunoștea despre finisarea controlului repetat și susținea, în instanță, sumele, calculate, în baza primului control fiscal.

Mai mult, invocă că, contrar legislației în vigoare, Serviciul Fiscal de stat nu a considerat necesar să informeze reprezentantul debitorului ''Ruchim" SRL și asociații acestora, despre rezultatele controlului repetat, pe care acestea l-au solicitat si așteptat mai bine de doi ani. Ca rezultat, faptul încălcării drepturilor asociaților a devenit cunoscut la 23.05.2023, cînd a avut loc următoarea ședință de judecată, în procesul de insolvabilitate, ziua, de la care, urmează de calculat termenul de contestare.

La fel indică că, aferent fondului cauzei, pîrîtul a transcris parțial Deciziile din 31.01.2022 și din 27.12.2022 și a afirmat că acestea sunt legale, dar nu s-a expus asupra argumentelor reclamantului, din cererea de chemare în judecată, astfel, nefiind combătute argumentele reclamantului, constată legalitatea și temeinicia lor.

Prin urmare solicită SRL "Ruchim" împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de

asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării.

În ședința de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, a solicitat declararea acțiunii inadmisibilă sau respingerea acțiunii, ca fiind neîntemeiată, din motivele invocate în referință.

Competența jurisdicțională material-teritorială. Condițiile de admisibilitate.

Analizând substanța și natura actului administrativ contestat, precum și luând în considerare localizarea sediului autorității publice care a desfășurat activitatea administrativă contestată, în virtutea art. 191 alin. (1) și art. 196 din Codul administrativ se constată competența materială și teritorială a Judecătoriei Chișinău (sediul Râșcani) în examinarea acțiunii de contencios administrativ dedusă judecății.

De asemenea, exigențele legale cu privire la admisibilitatea acțiunii au fost respectate de către reclamant, în special condițiile ce vizează termenul de înaintare a acțiunii în contencios administrativ și procedurii prealabile reglementate de art. 162-169, 189, 208, 209 din Codul administrativ.

Admisibilitatea acțiunii de contencios administrativ.

Verificând acțiunile întreprinse de reclamant în promovarea drepturilor și intereselor lor legitime, în corelare cu cadrul legal abordat supra, instanța de judecată constată cu certitudine că acesta a respectat rigorile de admisibilitate a prezentei acțiuni.

Primo, decizia Serviciului Fiscal de Stat deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator,

*****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 și a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării, reprezintă un act administrativ individual defavorabil în accepțiunea art. 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ, prin urmare sunt susceptibile controlului judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

Secundo, cu referire la procedura prealabilă, instanța remarcă că, acesta a fost respectată de către reclamant.

Tertio, în acțiunea de contencios administrativ și în cadrul ședințelor de judecată, partea reclamantă a revendicat încălcarea, prin activitatea administrativă efectuată de către autoritatea publică pârâtă, a unor drepturi în sensul art. 17 din Codul administrativ.

Quatro, totodată, **nu** există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; **nu** există o încheiere judecătorească prin care s-a dispus încetarea procesului în legătură cu faptul că reclamantul a renunțat la acțiune sau și-a retras acțiunea într-un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept sau că între parți s-a încheiat o tranzacție de împăcare; la aceeași sau la altă instanță de judecată **nu** se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept. La fel, acțiunea de contencios administrativ corespunde cerințelor prevăzute la art. 211 alin. (1) și (2) și art. 212 alin. (1) și a fost depusă de o persoană împuternicită.

În acest sens, temeiuri de inadmisibilitate nu au fost identificate de către instanța de judecată, ceea ce impune incursiunea în fondul cauzei deferite judecății.

Aprecierea instanţei de judecată. Cadrul normativ pertinent.

Audiind explicațiile părților, analizând cumulul probelor prezentate, sub aspectul admiterii sau respingerii cererii înaintate, în raport cu specificul pricinii, instanța de judecată consideră că, acțiunea urmează a fi <u>*respinsă*</u>, din următoarele considerente.

În conformitate cu ***art. 2 alin. (2) din Codul administrativ***, anumite aspecte ce țin de activitatea administrativă privind domenii specifice de activitate pot fi reglementate prin norme legislative speciale derogatorii de la prevederile prezentului cod numai dacă această reglementare este absolut necesară și nu contravine principiilor prezentului cod.

În concordanță cu ***art. 3 din Codul administrativ***, legislaţia administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activităţii administrative şi a controlului judecătoresc

asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăţilor prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ţinându-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.

În corespundere cu ***art. 6 din Codul administrativ***, procedura administrativă este activitatea autorităților publice cu efect în exterior, îndreptată spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi emiterea unui act administrativ individual, spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi încheierea unui contract administrativ sau examinarea condiţiilor, pregătirea şi întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică. Emiterea unui act administrativ individual, încheierea unui contract administrativ sau întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică sunt părţi ale procedurii administrative.

În conformitate cu ***art. 10 alin. (1) din Codul administrativ***, actul administrativ individual este orice dispoziţie, decizie sau altă măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce nemijlocit efecte juridice, prin naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Potrivit ***art. 11 din Codul administrativ***, actele administrative individuale pot fi:

a) acte defavorabile – actele care impun destinatarilor lor obligaţii, sancţiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat;

b) acte favorabile – actele care creează destinatarilor săi un beneficiu sau un avantaj de orice fel.

Destinatarul unui act administrativ individual este doar persoana către care actul administrativ se îndreaptă. Terţii, ale căror drepturi sunt afectate de actul administrativ individual, nu sunt destinatarii acestuia.

Un act administrativ de acordare periodică a prestaţiilor materiale sau băneşti este un act administrativ individual prin care o astfel de prestaţie se acordă pentru un număr determinat sau nedeterminat de perioade succesive.

În acord cu ***art. 16 din Codul administrativ***, dreptul discreţionar al autorităţii publice reprezintă posibilitatea acesteia de a opta între mai multe soluţii posibile corespunzătoare scopului legii atunci când aplică o dispoziţie legală. Exercitarea dreptului discreţionar nu permite desfăşurarea unei activităţi administrative arbitrare.

Conform ***art. 21 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente trebuie să acţioneze în conformitate cu legea şi alte acte normative. Exercitarea atribuţiilor legale nu poate fi contrară scopului pentru care acestea au fost reglementate. Autorităţile publice şi instanţele de judecată competente nu pot dispune limitarea exercitării drepturilor şi a libertăţilor persoanelor decât în cazurile şi în condiţiile expres stabilite de lege.

În consonanță cu ***art. 22 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul şi volumul cercetărilor şi nu sunt legate nici de expunerile participanţilor, nici de cererile lor de reclamare a probelor. Faptele deja cunoscute autorităţilor publice sau instanţelor de judecată competente, faptele general notorii şi faptele prezumate în virtutea prevederilor legale nu necesită a fi probate, până la proba contrarie.

Conform ***art. 30 din Codul administrativ***, autorităţile publice nu pot întreprinde măsuri cu efect retroactiv, cu excepţia cazurilor prevăzute de lege. Autorităţile publice nu pot întreprinde măsuri care să afecteze situaţiile juridice definitive sau drepturile dobândite, decât în situaţii în care, în condiţiile stabilite de lege, acest lucru este absolut necesar pentru interesul public.

În acord cu ***art. 165 din Codul administrativ***, cererea prealabilă se depune în termen de 30 de zile de la comunicarea sau notificarea actului administrativ individual ori a respingerii petiţiei. Daca autoritatea publică nu soluţionează cererea în termenul prevăzut de prezentul cod, cererea prealabilă poate fi depusă în decursul unui an de la expirarea termenului.

Dacă informaţia cu privire la exercitarea căilor de atac nu se conţine în actul administrativ individual sau este indicată incorect, cererea prealabilă poate fi depusă în termen de un an de la comunicarea sau notificarea actului administrativ ori a respingerii petiţiei.

Nulitatea unui act administrativ individual poate fi invocată şi fără obligaţia de a respecta un termen.

Conform ***art. 206 din Codul administrativ***, o acţiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru:

a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acţiune în contestare);

b) obligarea autorităţii publice să emită un act administrativ individual (acţiune în obligare);

c) impunerea la acţiune, la tolerare a acţiunii sau la inacţiune (acţiune în realizare);

d) constatarea existenţei sau inexistenţei unui raport juridic ori nulităţii unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ (acţiune în constatare); sau

e) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ normativ (acţiune de control normativ).

Acţiunea în constatare prezumă existenţa unui interes îndreptăţit pentru constatarea solicitată. Acţiunea în constatare nu poate fi înaintată dacă reclamantul îşi poate sau şi-ar putea revendica drepturile printr-o altă acţiune prevăzută la alin.(1), cu excepţia situaţiei când se urmăreşte constatarea nulităţii unui act administrativ individual sau normativ.

În conformitate cu ***art. 225 alin. (1)-(2) din Codul administrativ***, instanța de judecată nu este competentă să se pronunțe asupra oportunității unui act administrativ. Verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreționar se limitează la faptul dacă autoritatea publică:

a) și-a exercitat dreptul discreționar;

b) a luat în considerare toate faptele relevante;

c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar;

d) și-a exercitat dreptul discreționar conform scopului acordat prin lege.

Circumstanțele de fapt ale cauzei.

Prin urmare, instanța analizînd materialele cauzei, audiind explicațiile părților a constatat că în urma efectuării controlului de către Direcția generală control a fost emisă Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 771/158Av din 31.01.2022 și Decizia nr. 771/8 din 13.04.2022 cu privire la rectificarea Deciziei nr. 771/158 Av din 31.01.2022 prin care:

1) s-au reflectat spre calcul supraplăți neconfirmate documentar:

- *****, plată de bază, ***** majorare de întîrziere, la cap. 111210 „impozit pe venitul obținut din activitatea de întreprinzător”;

- *****, plată de bază și ***** majorare de întîrziere la cap. 113161 „impozit funciar al persoanelor juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător”;

- ***** plată de bază, la cap. 114110 „taxa pe valoare adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova”;

- *****, plată de bază la cap. 114534 „taxa pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului”;

2) s-au calculat la buget suplimentar pentru plată la buget:

- 1 319 7*****, impozitul pe venit provenit din activitatea de întreprinzător;

- *****, taxa pe valoare adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova;

- ***** impozit funciar al persoanelor juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător;

3) s-au calculat la buget suplimentar majorare de întîrziere (penalitate):

- *****, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător;

- *****, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova;

- ***** pentru neachitarea în termen a impozitului funciar al persoanelor juridice și fizice înregistrate în calitate de întreprinzător;

4) s-au aplicat amenzi în sumă totală de *****

Astfel, la data de 18.08.2022 a fost efectuat control repetat la fața locului prin metoda verificării totale privind recalcularea obligațiilor estimate prin metode și surse indirecte, pentru perioadele 01.01.2017-30.11.2020, cu întocmirea actului de control 5-717453, prelungit pe formularele nr. 5-717454, 5-717455, 5-717456 din 18.08.2022.

Prin Decizia nr. 771/72 din 16.09.2022 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Ruchim" emise ca rezultat al examinării actelor de control stipulate supra, s-a dispus suspendarea cazului și efectuarea controlului repetat, iar în temeiul Deciziei nr. DICF-137836/10 din 10.11.2022 și în conformitate cu atribuțiile prevăzute la art. 133 alin. (2) pct. 14)-142) și 31) din Codul fiscal, a fost inițiat controlul fiscal repetat la fața locului, metoda verificării totale, la SRL „Ruchim" c/f *****.

Se reține că controlul a fost efectuat în perioada 10.11.2022-18.11.2022 în incinta Direcției control post operațional nr.3 a Direcției generale control pe adresa mun. Chișinău, strada ***** și întocmit actul de control nr. 5-720535 prelungit pe formularele 5-720536, 5-720537, 5-720538, 5-720539, 5-720540, 3-614600 din 18.11.2022, în rezultatul căruia s-a constatat că încălcarea art. 8 alin. (2) lit. c), art. 8 alin. (2) lit. e) art. 7 alin. (5), art. 18 lit. a), art. 24 alin. (1), alin. (10), art. 26 alin. (1) și alin (5), art. 83 alin. (4), art. 87 alin (1) din Codul fiscal prin:

- nereflectarea la venituri în rîndul 02019 din anexa 1D la declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2017, venitul rezultat din neachitarea datoriei către „Velhovet Vest" SRL (formată la 14.04.2014) în sumă de *****i, TVA aferentă ***** și pentru anul 2018, venitul în sumă de ***** TVA aferentă*****;
- atribuirea neîntemeiată la deduceri, în lipsa documentelor confirmative a cheltuielilor neconfirmate documentar pentru perioada fiscală A/2017 în sumă de *****și pentru perioada fiscală A/2018 în sumă de *****(cheltuieli de deplasare);
- neajustarea în scopuri fiscale amortizarea mijloacelor fixe pentru A/2017 și A/2018 cu ***** în anexa nr. 2 la declarațiile care în contabilitate constituie *****, iar în scopuri fiscale conform datelor controlului constituie 0 lei;
- neincluderea la venit în A/2018 a venitului din realizarea bunului imobiliar-apartament cu nr. cadastral 00100424.77.01.063 amplasat pe adresa mun. Chișinău, strada *****înregistrat în registrul bunurilor imobiliare la 17.05.2018 în valoare de *****(valoare nereflectată în cartela contului 523) (livrare scutită fără drept de deducere);
- atribuirea neîntemeiată la deduceri a cheltuielilor care nu au fost suportate în cadrul activității de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2019 în sumă de***** (mașină de spălat fără TVA);

- micșorarea neîntemeiată a veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscala A/2019 cu *****și micșorarea cheltuielilor constatate conform datelor contabilității financiare cu *****.

Astfel, încălcările menționate au condiționat diminuarea impozitului pe venit pentru perioada fiscală A/2017 cu ***** pentru perioada fiscală A/2018 cu *****, și majorarea impozitului pe venit pentru perioada fiscală A/2019 cu 2 847 lei, precum și micșorarea pierderilor fiscale cu *****, precum și încălcarea prevederilor art. 84 alin. (1) din Codul fiscal prin neachitarea în termen a impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2017 și A/2018, care stipulează că, (1) Agenţii economici sînt obligaţi să achite, nu mai tîrziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie şi 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din:

a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv; sau

b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent.

Mai mult, încălcarea art. 101 alin. (1), 102 alin (1), art. 116 alin. (3) din Codul fiscal prin:

- majorarea neîntemeiată a valorii livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere pentru perioada fiscală L/02/2018 cu 327960 lei care urmau a fi reflectate în boxa 6 a declarației privind TVA pentru perioada L/02/2018, comercializarea terenurilor agricole (r-nul Anenii Noi, s. Mereni) fiind calificată ca livrare scutită de TVA fără drept de deducere, conform prevederilor art. 103 alin. (1) din Codul fiscal;

- micșorarea neîntemeiată a valorii livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere pentru perioada fiscală L/04/2018 cu 27027 lei;

- nereflectarea valorii livrării scutite de TVA fără drept de deducere în boxa 6 a Declarației privind TVA pentru perioada fiscală L/05/2018 în sumă de 872 876 lei (cartela contului 523), comercializarea apartamentului mun. Chișinău, strada M. Sadoveanu nr.1/1 ap. 63;

- neajustarea în Declarația TVA pentru perioada fiscală L/08/2018 a TVA aferent procurărilor de marfa cu termenul d prescripție expirat la data de 19.08.2018 în sumă de *****și pentru perioada fiscală L/11/2018 în sumă de *****

Menționează că, încălcările menționate au condiționat majorarea TVA spre deducere cu*****, care la situația din 30.11.2021 va constitui *****;

Încălcarea art. 281 alin. (12), art. 282 alin. (1) din Codul fiscal prin:

- diminuarea impozitului pe bunuri imobiliare pentru A/2018 cu 845,42 lei, fapt ce a generat obligații suplimentare la buget;
- majorarea impozitului funciar pe terenuri cu destinație agricolă, în sumă totală de *****;
- neachitatre în termen a impozitului pe bunurile imobiliare pentru A/2018;

Încălcarea ***art. 17 alin. (3), art. 21 alin. (1), art. 22 alin. (1), art 25 alin. (1), (2) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08.07.1999*** prin:

- majorarea fondului de salariu pentru perioada fiscală L/06/2020 cu *****și diminuarea fondului de salariu în sumă totală de 10000 lei pentru perioadele fiscale L/07/2020 și L/08/2020;
- majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de către angajator cu (18%) pentru perioada fiscală L/06/2020 cu ***** și diminuarea cu ***** pentru perioadele fiscale L/07/2020 și L/08/2020;
- majorarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale cu (6%) pentru perioada L/06/2020 cu ***** și diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale în sumă totală de *****pentru perioadele L/07/2020 și L/08/2020;

- nerespectarea modului de întocmire a Dărilor de seama privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat fapte care au generat obligații suplimentare față de buget pentru
perioadele menționate;
diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori (23%18%24%) aferenta facilității acordată de angajator în sumă de *****, în sumă totală de*****;

- diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale cu *****;
- neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale.

Încălcarea ***art. 3 alin. (1) lit. a) din Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace băneşti, mărfuri şi servicii provenite din tranzacţiile economice externe nr. 1466-XIII din 29.01.1998***, care prevede că *(1) Agenţii economici rezidenţi ai Republicii Moldova, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, sînt obligaţi să înregistreze în conturile lor din băncile licenţiate ale Republicii Moldova încasările de la export, sumele transferate în avans pentru importul neefectuat, să efectueze importul de mărfuri şi servicii în urma plăţilor pentru import sau să repatrieze mijloacele băneşti şi/sau materiale în urma altor tranzacţii economice externe (în continuare repatrierea mijloacelor băneşti şi materiale) în termenele stabilite, după cum urmează:*

a) în contractele de vînzare-cumpărare, barter, de export în regim de consignaţie – în cel mult 3 ani de la data expedierii mărfurilor respective sau efectuării plăţii pentru marfă;

b) în contractele de prelucrare – 3 ani de la data încheierii ciclului tehnologic, stabilită în contract;

c) în contractele de leasing, la scoaterea obiectului leasingului din Republica Moldova, încasarea plăţilor se efectuează în termenele stabilite pentru efectuarea plăţilor conform clauzelor contractuale, dar cel puţin o dată în decurs de 3 ani, începînd cu data scoaterii obiectului leasingului din ţară. La introducerea obiectului leasingului în Republica Moldova, în cazul achitării plăţii prealabile potrivit contractului de leasing, obiectul în cauză se introduce în termen de 3 ani, începînd cu data efectuării acestei plăţi;

d) în cazul altor tranzacţii economice externe care nu sînt specificate la lit.a)–c) – în termen de cel mult 3 ani de la data apariţiei dreptului de a încasa mijloace băneşti ca urmare a tranzacţiei economice externe:

- manifestată prin nerespectarea termenului de repatriere a sumei transferate în avans în mărime de *****, echivalentul a *****, în adresa AO Bronco (Rusia) la data de 20.12.2017 și la data de 05.03.2018 suma de *****, echivalentul a *****, în adresa aceleași companii.

La data de 27.12.2022 a fost emisă Decizia 771/5688AV asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL ’’Ruchim”, cod fiscal ***** prin care s-a decis:

I. - a micșora sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întîrziere și amenzilor calculate prin Decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 771/158 Av din 31.01.2022 și Decizia nr. 771/8 din 13.04.2022 cu privire la rectificarea Deciziei 771/158 Av din 31.01.2022, emisă de DGC cu*****

II. - a reflecta spre calcul în contul curent al contribuabilului, supraplăți neconfirmate în sumă de *****

III. - a micșora TVA spre deducere cu*****, care la situația din 30.11.2021 va constitui *****și impozitul funciar pe terenuri cu destinație agricolă cu *****;

IV. - a majora pierderile fiscale pentru A/2019 cu 127076, care vor constitui *****

- a încasa la buget sumele impozitelor și taxelor în rezultatul controlului în mărime de *****;

VI. - a calcula la buget majorare de întîrziere calculată în rezultatul controlului conform prevederilor art. 288 alin. (2) al Codului fiscal suma de *****;

VII. - a încasa la buget majorare de întîrziere calculate în rezultatul controlului conform art. 10 alin. (2) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017 nr. 286 din16.12.2016, art. 9 alin. (3) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru A/2018 nr. 281 din 15.12.2017, art. 7 alin. (1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru A/2019 nr. 300 din 30.11.2018, art. 7 alin. (1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru A/2020 nr. 173 din 19.12.2019 și art. 7 alin. (1) din ''Legea bugetului asigurărilor sociale de stat" pentru A/2021 nr. 255 din 16.12.2020 (anexele nr. 4 și 5) în sumă totală de *****

VIII. - a încasa la buget majorare de întîrziere calculată în rezultatul controlului conform art. 30 alin. (1) a Legii "Cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală" nr. 1593 din 26.12.2002 (anexa nr. 6) în sumă de *****;

IX. - a aplica amenda pentru încălcarea legislației în suma totală de *****

X. - a aplica pentru încălcările legislației și a încasa amenda pentru diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale în sumă de*****;

XI. - a aplica pentru încălcările legislației sancțiune pecuniară în mărime de ***** pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești aplicată conform prevederilor art. 5 alin (3) și (4) din Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe nr. 1466-XIII din 29.01.1998;

XII. - a aplica avertizare conform prevederilor art. 235 alin. (1) din Codul fiscal, pentru comiterea încălcărilor fiscal nesemnificative prevăzute la art. 260 alin. (1) și 261 alin. (4) din Codul fiscal.

Astfel, în conformitate cu prevederile ***art. 5 pct. 16) din Codul Fiscal*** - *Activitate de întreprinzător, afacere (business)* – orice activitate conform legislaţiei, cu excepţia muncii efectuate în baza contractului (acordului) de muncă, desfăşurată de către o persoană, avînd drept scop obţinerea venitului, sau, în urma desfăşurării căreia, indiferent de scopul activităţii, se obţine venit.

Articolul 8. Drepturile şi obligaţiile contribuabilului

(1) *Contribuabilul are dreptul:*

a) să obţină pe gratis de la Serviciul Fiscal de Stat şi serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale informaţii despre impozitele şi taxele în vigoare, precum şi despre actele normative care reglementează modul şi condiţiile de achitare a acestora;

b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi a persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

c) să-şi reprezinte interesele în organele cu atribuţii de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său;

d) să direcţioneze anual un cuantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art.15^2 dacă nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare;

e) să obţină amînarea, eşalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

e[1]) să solicite şi să obţină de la Serviciul Fiscal de Stat soluţia fiscală individuală anticipată în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

f) să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora explicaţii referitoare la calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor;

g) să conteste, în modul stabilit de legislaţie, deciziile, acţiunile sau inacţiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

h) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislaţia fiscală;

i) să beneficieze de facilităţile fiscale, la care are dreptul conform legislaţiei fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condiţiile stabilite.

(2) *Contribuabilul este obligat:*

a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat şi de desfăşurare a activităţii de întreprinzător;

b) să se pună la evidenţă la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază îşi are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) şi să primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, cu excepţia contribuabililor pentru care codul fiscal este cel atribuit în conformitate cu art.5 pct.28) lit.a), b), c), d) şi e). Contribuabilii care sînt înregistraţi de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se iau la evidenţa subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informaţiei prezentate de către aceste organe;

c) să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale şi informaţiile prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze încasările băneşti în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor băneşti în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă şi de control;

d) să prezinte informaţii veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii;

e) să achite la buget, la timp şi integral, ţinînd cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurînd exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate;

f) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să prezinte, la prima cerere sau maximum în decursul unei zile lucrătoare din data finalizării controlului fiscal operativ, persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală documentele de evidenţă, dările de seamă fiscale şi alte documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor, a taxelor şi a altor plăţi obligatorii şi acordarea facilităţilor, să permită accesul, în cazul ţinerii evidenţei computerizate, la sistemul electronic de contabilitate;

f[1]) în caz de solicitare a soluţiei fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informaţii veridice, documente, explicaţii şi/sau probe suplimentare privind activitatea desfăşurată, privind situaţiile şi/sau tranzacţiile viitoare;

g) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să asigure persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală accesul liber în spaţiile de producţie, în depozite, în localurile de comerţ, în alte încăperi şi locuri (cu excepţia încăperilor utilizate exclusiv ca spaţiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării autenticităţii datelor din

documentele contabile, din dările de seamă, din declaraţiile fiscale, din calcule, precum şi a verificării îndeplinirii obligaţiilor faţă de buget;

h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislaţiei fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicaţii în scris sau oral;

i) în caz de calculare greşită şi determinare incorectă de către Serviciul Fiscal de Stat a sumei impozitului, penalităţii, dobînzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;

j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuţii de administrare fiscală şi alte organe învestite cu funcţii de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectînd cerinţele legislaţiei fiscale;

j[1]) să întocmească şi să prezinte dosarul preţurilor de transfer;

j[2]) să respecte regulile prevăzute în capitolul 11[2] din titlul V;

k) să îndeplinească alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală.

(3) În caz de absenţă a conducătorului întreprinderii, obligaţiile prevăzute la alin.(2) lit.f) şi g) sînt îndeplinite de alte persoane cu funcţii de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competenţei lor.

Conform art. 133 alin. (2) pct. 14 Cod Fiscal, (2) În realizarea funcţiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuţii în domeniul administrării fiscale:

14) efectuează controlul fiscal, examinează cazurile de încălcare a legislaţiei, aplică sancţiuni fiscale şi emite acte administrative în scopul aplicării prezentului cod;

Articolul 134. Drepturile Serviciului Fiscal de Stat şi ale funcţionarilor fiscali

(1) Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcţiei, au următoarele drepturi:

1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii legislaţia fiscală;

2) să ceară şi să primească gratuit de la orice persoană informaţii, date, documente necesare pentru exercitarea atribuţiilor în limitele funcţionale, cu excepţia informaţiilor care constituie secret de stat, precum şi copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control, de asemenea să ceară explicaţiile şi informaţiile de rigoare asupra problemelor identificate în procesul exercitării atribuţiilor;

3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor prezentului cod;

4) să deschidă şi să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producţie, depozitele, spaţiile comerciale şi alte locuri, cu excepţia domiciliului şi reşedinţei, folosite pentru obţinerea de venituri sau pentru întreţinerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor;

5) să aibă acces la sistemul electronic/computerizat de evidenţă al contribuabilului şi să ridice mijloacele tehnice care conţin aceste sisteme pentru a obţine probe ale încălcărilor şi infracţiunilor date în competenţa sa. Contribuabilul este în drept să obţină de la Serviciul Fiscal de Stat, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare, o copie a sistemului electronic/computerizat de evidenţă al contribuabilului ridicat de Serviciul Fiscal de Stat;

6) să controleze autenticitatea datelor din documentele de evidenţă şi din dările de seamă fiscale ale contribuabilului;

7) să ridice de la contribuabil documente în cazurile şi în modul prevăzut de prezentul cod, de asemenea să ridice de la contribuabil echipamentele de casă şi de control utilizate la încasările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea, întocmind un proces-verbal conform modului stabilit;

8) să constate încălcările legislaţiei fiscale şi să aplice măsurile de asigurare, de executare silită a stingerii obligaţiei fiscale şi de răspundere prevăzute de legislaţie;

9) să creeze consiliu consultativ prin parteneriat public-privat, consiliu de conformare, comisii specializate, grupuri de lucru cu antrenarea reprezentanţilor altor ministere, altor autorităţi administrative centrale şi autorităţi publice, a reprezentanţilor autorităţilor administraţiei publice locale, reprezentanţilor mediului academic, reprezentanţilor societăţii civile şi a specialiştilor în domeniu;

10) să pornească în instanţele judecătoreşti competente, în conformitate cu prezentul cod, acţiuni contra contribuabililor privind:

a) anularea unor tranzacţii şi încasarea la buget a mijloacelor obţinute din aceste tranzacţii;

b) anularea înregistrării întreprinderii, organizaţiei, în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire cu prevederile legislaţiei, şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

c) lichidarea întreprinderii, organizaţiei în temeiurile stabilite de legislaţie şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

11) să ceară şi să verifice înlăturarea încălcării legislaţiei fiscale, să aplice, după caz, măsuri de constrîngere;

12) să utilizeze metode şi surse directe şi indirecte la estimarea obiectelor impozabile şi la calcularea impozitelor şi taxelor;

12^{1}) să verifice corectitudinea şi stabilirea preţului de transfer conform principiului lungimii braţului;

12^{2}) să nu accepte sau să recalifice tranzacţiile cu recalcularea obligaţiilor aferente bugetului public naţional;

12^{3}) să negocieze şi să încheie acorduri de preţ în avans unilaterale, bilaterale/multilaterale;

13) să stingă, în modul stabilit de prezentul cod, obligaţiile fiscale ale contribuabililor şi drepturile la restituirea sumelor plătite în plus;

14) să citeze la Serviciul Fiscal de Stat contribuabilul, persoana presupusă a fi subiectul impozitării, persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului, inclusiv responsabilul de evidenţa documentelor referitoare la persoana presupusă a fi subiectul impozitării, pentru a depune mărturii, a prezenta documente şi informaţii în problema de interes pentru Serviciul Fiscal de Stat, cu excepţia documentelor şi informaţiilor care, conform legislaţiei, constituie secret de stat. Neprezentarea persoanei citate la data şi ora stabilite în citaţie nu împiedică efectuarea de către Serviciul Fiscal de Stat a actelor procedurale fiscale;

15) să oprească, în comun cu alte organe, şi să controleze în condiţiile prezentului cod mijloacele de transport încărcate sau care se presupune că sînt încărcate cu mărfuri supuse accizelor ori că efectuează transport ilicit de mărfuri şi pasageri în trafic naţional sau internaţional;

16) să solicite de la bănci (sucursale), societăţi de plată, societăţi emitente de monedă electronică şi/sau furnizori de servicii poştale prezentarea documentelor referitoare la clienţii acestora;

17) să solicite efectuarea şi să efectueze controale fiscale în alte state în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte;

18) să solicite organelor competente din alte state informaţii despre activitatea contribuabililor, fără acordul acestora din urmă;

19) să prezinte organelor competente din alte state informaţii despre relaţiile contribuabililor străini cu cei autohtoni, fără acordul sau înştiinţarea acestora din urmă;

20) să utilizeze dări de seamă fiscale, corespondenţa cu contribuabilii şi informaţii ale autorităţilor publice pe suport electronic şi de alt fel, perfectat şi protejat conform legislaţiei în domeniu;

20[1]) să stabilească criterii de determinare a contribuabililor care, la efectuarea livrărilor impozabile cu T.V.A. pe teritoriul ţării, sînt obligaţi să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) factura fiscală electronică şi să aprobe lista acestora;

21) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea şi respectarea legislaţiei fiscale;

22) să utilizeze mijloacele speciale sonore şi luminiscente instalate pe unităţile de transport conform normelor stabilite; să intre sau să pătrundă, în modul stabilit de lege, utilizînd, în caz de necesitate, mijloace speciale, în orice încăpere sau proprietate în scop de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor economico-financiare conform competenţei ori dacă, în baza unor date suficiente, se ştie că în aceste localuri a fost comisă sau se comite o infracţiune economico-financiară;

23) să limiteze sau să interzică temporar circulaţia transportului şi a pietonilor pe străzi şi pe drumuri, precum şi accesul persoanelor pe anumite porţiuni de teren sau spre anumite locuri în scop de asigurare a efectuării unor acţiuni de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor;

24) să efectueze filmarea şi înregistrarea audio a persoanelor reţinute, să le fotografieze pentru cercetare comparativă sau identificare;

24[1]) să întreprindă acţiuni pentru efectuarea urmăririi penale conform Codului de procedură penală;

24[2]) să întreprindă acţiuni pentru exercitarea activităţii speciale de investigaţii aferente infracţiunilor date în competenţa sa, conform Codului de procedură penală, în conformitate cu Legea nr.59/2012 privind activitatea specială de investigaţii;

25) să întreprindă alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

(2) Funcţionarii fiscali îşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal şi vizita fiscală la faţa locului sau privind executarea silită a stingerii obligaţiei fiscale în baza unor delegări/hotărîri emise în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

(3) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să revoce, să modifice sau să suspende, în condiţiile legii, actele sale cu caracter normativ şi cele cu caracter individual dacă ele contravin legislaţiei.

(3[1]) În procesul efectuării controlului fiscal, în caz de necesitate, Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau antrena specialişti, experţi, interpreţi calificaţi în domeniul solicitat pentru a acorda asistenţa respectivă şi a contribui la clarificarea unor constatări.

(4) Cerinţele şi dispoziţiile legale ale funcţionarului fiscal sînt executorii pentru toate persoanele, inclusiv pentru cele cu funcţie de răspundere.

(5) Împiedicarea de a-şi exercita atribuţiile, ofensarea, ameninţarea, împotrivirea, violentarea, atentarea la viaţa, la sănătatea şi la averea funcţionarului fiscal, precum şi a rudelor lui apropiate, în timpul exercitării atribuţiilor sau în legătură cu aceasta atrag răspunderea prevăzută de lege.

(6) Funcţionarul fiscal îşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal la faţa locului sau privind executarea silită a obligaţiei fiscale în baza unei decizii/hotărîri emise de conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

Articolul 214. Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

(1) Controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală într-o anumită perioadă sau în cîteva perioade fiscale.

(2) Controlul fiscal este exercitat de Serviciul Fiscal de Stat şi/sau de un alt organ cu atribuţii de administrare fiscală, în limitele competenţei acestora, la faţa locului şi/sau la oficiul acestora.

(3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode şi operaţiuni de organizare şi desfăşurare a controlului, precum şi de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la faţa locului şi/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat şi efectuat prin următoarele metode şi operaţiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parţială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele şi operaţiunile concrete utilizate la organizarea şi exercitarea controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucţiunile cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.

(4) Activitatea contribuabilului poate fi supusă controlului fiscal pentru o perioadă ce nu depăşeşte termenele de prescripţie, stabilite la art.264, pentru determinarea obligaţiei fiscale.

(5) În cadrul controlului fiscal la faţa locului şi/sau la oficiu, organele specificate la alin.(2) sînt în drept să solicite de la alte persoane orice informaţii şi documente privind relaţiile lor cu contribuabilul respectiv.

(6) Organele cu atribuţii de administrare fiscală pot efectua controlul fiscal repetat în cazul în care rezultatele controlului fiscal exercitat anterior sînt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare ori dacă ulterior au fost depistate circumstanţe ce atestă existenţa unor semne de încălcare a legislaţiei şi, prin urmare, se impune un nou control.

(7) Controlul fiscal repetat poate fi efectuat în cadrul examinării contestaţiilor împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunii funcţionarului fiscal şi, în alte cazuri, la decizia conducerii organelor menţionate la alin.(6).

(8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la faţa locului asupra unora şi aceloraşi impozite şi taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepţia cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ţine de auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări a legislaţiei, cînd aceasta este o verificare prin contrapunere, cînd necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei fiscale sau în urma examinării contestaţiei. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la faţa locului, în legătură cu auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerinţelor prezentului articol.

(9) Controlul fiscal se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal şi/sau cele ale contribuabilului.

Conform ***art. 93 pct. 6) Cod Fiscal,***

6) *Livrare impozabilă* – livrare de mărfuri, livrare (prestare) de servicii, cu excepţia celor scutite de T.V.A., fără drept de deducere, efectuate de către subiectul impozabil în procesul activităţii de întreprinzător.

Articolul 95. Obiectele impozabile

(1) Obiecte impozabile constituie:

a) livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecţii impozabili, reprezentînd rezultatul activităţii lor de întreprinzător în Republica Moldova;

Articolul 101. Modul de calculare şi achitare a T.V.A.

(1) Subiecţii impozabili stipulaţi la art.94 lit.a), c), e) şi f) sunt obligaţi să declare, conform art.115, şi să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma TVA, care se determină ca diferenţă dintre sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor, inclusiv sumele TVA calculate pentru serviciile de import, şi sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv TVA la valorile materiale importate), precum și sumele TVA calculate pentru serviciile de import, folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ţinându-se cont de dreptul de deducere conform art.102.

Subiecţii impozabili care nu sunt înregistraţi în calitate de plătitori ai TVA în conformitate cu art.112 şi importă servicii sunt obligaţi să declare şi să achite la buget TVA pentru serviciile respective conform art.115.

Articolul 102. Deducerea sumei T.V.A. pentru mărfurile, serviciile procurate

(1) În cazul achitării T.V.A. la buget, subiecţilor impozabili, înregistraţi în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menţionate în conformitate cu art.115. Pentru serviciile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător, deducerea sumei T.V.A. se permite pentru sumele T.V.A. calculate aferente serviciilor de import.

Articolul 108. Termenele obligaţiei fiscale

(1) Data calculării obligaţiei fiscale privind T.V.A. este data livrării. Data livrării se consideră data predării mărfurilor, prestării serviciilor, cu excepţia cazurilor stipulate la alin.(5)–(8).

(2) Pentru mărfuri, data livrării se consideră data predării (transmiterii) mărfurilor cumpărătorului (beneficiarului) sau dacă mărfurile sînt transportate, data livrării se consideră data la care începe transportarea, cu excepţia mărfurilor de export pentru care data livrării se consideră data scoaterii lor de pe teritoriul Republicii Moldova.

În conformitate cu prevederile art. 225 alin. (2) din Codul administrativ, verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreționar se limitează la faptul dacă autoritatea publică: a) și-a exercitat dreptul discreționar; b) a luat în considerare toate faptele relevante; c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar; d) și-a exercitat dreptul discreționar conform scopului acordat prin lege.

Astfel, titlul III din Codul administrativ, stabilește formalitățile și procedura pentru emiterea actelor administrative, cu indicarea condițiilor de fond și formă pentru aceasta și respectiv, sancțiunea ce survine în cazul nerespectării acestora. Așa fiind, unul din elementele de bază ale actului administrativ, este motivarea, precum și obligativitatea explicării căilor de atac (art. art. 118, 120, 124 din Codul Administrativ).

Conform art. 118 Cod Administrativ, motivarea este operațiunea administrativă prin care se expun considerentele care justifică emiterea unui act administrativ individual. Această definiție impune expres necesitatea motivării actului administrativ, indiferent de norma în baza căreia se emite acesta, fără să implice careva elemente de interpretare.

Prin urmare, instanța conchide că decizia Serviciului Fiscal de Stat deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării, sunt legale în fond, emise cu respectarea condițiilor de legalitate/valabilitate stabilite de lege, fiind motivate și conținând informații obligatorii impuse de lege, iar temeiurile invocate de către reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu ating nivelul minim pentru a fi considerate de către instanța de judecată ca temeiuri suficiente pentru anularea actelor contestate în prezenta speță.

În contextul celor relatate, instanța subliniază că, pentru a fi anulat un act administrativ, reclamantul exercitând dreptul său la acțiune, urmează nu doar la general să-și expună dezacordul cu activitatea administrativă, ci să-și întemeieze cererea de chemare în judecată pe prevederile exprese a legii: 1) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii, să indice expres care anume norme legale, în viziunea lui, au fost încălcate; 2) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea competenței, urmează să facă referire la normele juridice care reglementează competența, astfel, încât să dovedească încălcarea acesteia; 3) în cazul în care invocă că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite, urmează să indice expres normele procedurale care au fost încălcate.

Respectiv, nici unul din temeiurile invocate de reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu atinge nivelul minim pentru a putea fi reținut ca temei de anulabilitate sau de nulitate a actului administrativ individual defavorabil, or, actele administrative contestate sunt emise conform legii, cu respectarea procedurii stabilite și de către organul competent.

Potrivit ***art.224 alin.(1) lit.f) din Codul administrativ***, examinînd acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele hotărîri: respinge acțiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sînt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărîri prevăzute la lit. a)–e).

În lumina celor menționate, instanța consideră că argumentele invocate în suportul acțiunii nu sunt susceptibile să determine anularea deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării. Or, de către autoritatea publică pîrîtă a fost respectată procedura de emitere a actului administrativ care fiind emis în corespundere cu normele legii materiale aplicabile speței, instanța nu a constatat admiterea a careva abateri la emiterea actelor administrative individuale defavorabile emise în privința reclamantului, legalitatea acestuia nefiind pusă la îndoială de către instanța de judecată, or, contrariul nu a fost demonstrat în cadrul procesului de judecată organizat cu respectarea principiilor contradictorialității și al egalității de tratament ceea ce denotă că temei de admitere a acțiunii reclamantului nu există.

În rezultat, instanța va respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Ruchim” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul

pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării.

conform art. art. 224, 225 din Codul Administrativ nr. 116 din 19.07.2018 (în vigoare din 01.04.2019), instanţa de judecată,

h o t ă r ă ş t e:

Cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Ruchim” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei din 27.12.2022 în partea punctelor, V privind încasarea la buget a sumelor ***** în calitate de impozit pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** contribuţii de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de către angajator,***** contribuţii individuale de asigurări sociale, *****, prime de asigurări obligatorii de asistenţă medicală, pct. VI privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, ***** pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul din facilităţile acordate de angajator, pct. VII privind încasarea la buget a majorărilor de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale, datorate de angajator, *****, pentru neachitarea în termen a contribuţiilor individuale de asigurări sociale, pct. VIII privind încasarea la buget a majorării de întîrziere în sumă de ***** pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, pct. IX privind aplicarea amenzilor, în sumă de *****pentru lipsa parţială a contabilităţii pentru perioada 2017-2018, *****pentru neprezentarea informaţiei despre subdiviziunea contribuabilului, ***** pentru diminuarea impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător, *****pentru încălcarea modului de întocmire a declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru 2018 şi a Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, pct. X privind aplicarea amenzilor în sumă de***** pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, *****pentru diminuarea contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, pct. XI privind aplicarea sancţiunii pecuniare în sumă de *****pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, precum și pct. XII privind aplicarea avertizării, se respinge ca fiind neîntemeiată.

Hotărîrea poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chişinău în termen de 30 zile de la pronunțarea dispozitivului hotărîrii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău sediul Centru.

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii