Dosarul nr. 3-1456/2023;
2-23085942-12-3-15062023;

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

11 iunie 2025 mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani
Instanța compusă din:
Președintele ședinței, judecător Negurița Veaceslav
Grefier Vrancean Natalia
Cu participarea reprezentatului reclamantului Iablocichin Vitalie
reprezentantului pârâtului Spînu Adrian

examinând în ședința de judecată publică, acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantul „INTER-TABAC" SRL (în proces de insolvabilitate) împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind contestarea actului administrativ individual defavorabil

a c o n s t a t a t:

Argumentele participanților la proces

Reclamantul „INTER-TABAC" SRL (în proces de insolvabilitate) la 15.06.2023 s-a adresat în Judecătoria Chișinău cu o acțiune împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind: - anularea parțială a deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.***** „Cu privire la cazul de încălcare a legislației, comise de SC „Inter- Tabac" S.R.L., cod fiscal *****, adresa juridică: MD-6101, *****; - anularea actului Serviciului Fiscal de Stat, menționat la punctul 1, în partea contestată a acestui act, și anume anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.***** „Pe marginea contestației împotriva Deciziei nr.*****, emise de Direcția generală de control"; - încasarea cheltuielilor de judecată.

În motivarea acțiunii reclamantul a indicat că, la 20 martie 2023, Serviciul Fiscal de Stat a adoptat în privința SC „Inter- Tabac" S.R.L. o decizie (în continuare în text - decizia SFS) prin care a dispus:

„1. Reflectarea pentru calcularea în contul curent generalizat al contribuabilului a supraplății în privința căreia a expirat termenul de prescripție a acțiunii, pentru compensare sau restituire, în sumă de:

1.1. 36,36 lei, cod *****„Impozit pe venitul reținut din salariu", salariul de bază;

1.2. 2 305,43 lei, cod ***** „Accize la produsele din tutun produse pe teritoriul Republicii Moldova".

2. Încasarea din contul SC „Inter-Tabac" S.R.L. în beneficiul bugetului a sumei de impozite și taxe calculate în timpul controlului, în mărime de:

2.1. 5 003,00 lei - în calitate de prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, diminuate spre plată în A/2021;

2.2. 9 411 141,00 lei - în calitate de sumă a TVA diminuate, din care: 566 080,00 lei în A/2020; 3 909 344,00 lei - în A/2021; 4 935 717,00 șei-în A/2022.

2.3. 150,00 lei - în calitate de taxă pentru amenajarea teritoriului, diminuată spre plată în A/2019;

2.4. 1 340,00 lei - în calitate de sumă a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat, pasibil de plată din valoarea estimată, din care: 456,00 lei în A/2019; 884,0 lei în A/2020.

3. Încasarea din contul SC „Inter-Tabac" S.R.L. în beneficiul bugetului a penalității calculate conform art. 228 alin. (2) și (3) din Codul Fiscal al Republicii Moldova, în mărime de:

3.1. 1 009 698,00 lei - pentru neachitarea în termen a sumei de TVA diminuate;

3.2. 55,00 lei - pentru neachitarea în termen a sumei taxei diminuate pentru amenajarea teritoriului;

3.3. 336,00 lei - pentru neachitarea în termen a sumei impozitului pe bunurile imobiliare diminuat, pasibil de plată din valoarea estimată.

4. Aplicarea în privința SC „Inter-Tabac" S.R.L. a amenzii pentru încălcarea legislației, în sumă de:

4.1. 1 881 976,00 lei (9 409 878,00 x 20%) - pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal al Republicii Moldova;

4.2. 7 500,00 lei (15 cazuri x 500 lei) - pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare: a Raportului privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii (Forma IPC18) pentru perioada fiscală L/01/2021; Declarația privind TVA pentru perioadele fiscale L/03/2020, L/04/2020, L/05/2020, L/06/2020, L/07/2020, L/12/2021, L/01/2022,L/02/2022, L/04/2022, L/05/2022,L/06/2022, L/07/2022, L/09/2022, L/12/2022 conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul Fiscal al Republicii Moldova.

5. Aplicarea în privința SC „Inter-Tabac" S.R.L. a unei amenzi pentru încălcarea legislației în sumă de:

5.1. 1 001,00 lei (5 003,00 lei x 20%) - pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală conform art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal al Republicii Moldova.

6. Aplicarea în privința SC „Inter-Tabac" S.R.L. a unui avertisment conform art. 235 alin. (11) din Codul Fiscal al Republicii Moldova pentru abateri nesemnificative, expuse la punctul 5 din Decizia SFS, și pentru încălcarea modului de întocmire și prezentare a rapoartelor pentru perioadele fiscale corespunzătoare."

Reține că, nu este de acord cu Decizia SFS în privința punctelor expuse mai sus 2.2., 3.1., 4.1., 4.2 (parțial) și 6 (parțial).

Invocă că, la punctul 2.2.: Decizia SFS de încasare a restanței la TVA (sau datoriei la TVA) este o consecință directă a faptului, că SFS ignoră faptul că SC „Inter-Tabac" S.R.L. are dreptul să folosească TVA trecută în cont, acumulată pe parcursul celor 5 ani cât s-a aflat într-un

regim fiscal special (și anume în perioada 13.04.2012 - 13.04.2017). Ca urmare a nerecunoașterii TVA trecute în cont pentru cei 5 ani cât SC „Inter-Tabac" S.R.L. s-a aflat într-un regim fiscal special, SFS a calculat și a încasat din contul SC „Inter-Tabac" S.R.L. taxa pe valoarea adăugată (punctul 2.2.), pe care în realitate au achitat-o integral cu TVA trecută în cont, menționată mai sus (adică cu TVA, achitată de SC „Inter-Tabac" S.R.L. la achizițiile de mărfuri și servicii de achitarea căreia SC „Inter-Tabac" S.R.L. nu a fost scutită).

Relevă faptul că, SC „Inter-Tabac" S.R.L. era în drept să se folosească de TVA trecută în cont, acumulată pe parcursul celor 5 ani cât s-a aflat într-un regim fiscal special, pentru a achita în perioada post-preferențială (adică după 13.04.2017) a obligațiunilor privind TVA nou-apărute, se confirmă prin:

A. Hotărârea Adunării Populare a Găgăuziei nr. 396-XLVII/IV din 13.04.2012 „Privind aprobarea acordării regimului fiscal preferențial SC „Inter-Tabac" SRL" (în continuare în text - Hotărârea APG);

B. Acordul nr.01 din 08.06.2012 „Privind acordarea regimului fiscal preferențial", încheiat între autoritatea fiscală (IFS pentru UTA Găgăuzia) și SC „Inter-Tabac" S.R.L.;

C. Explicația la Hotărârea APG, oferită de comisia permanentă a Adunării Populare a Găgăuziei pentru regulament, numiri, imunități și etica de deputat, în scrisoarea cu nr.12 din 15.05.2018, conform căreia:

C. l.) scutirea de TVA stabilită prin Hotărârea APG vizează cazurile în care „Inter-Tabac" S.R.L. comercializează (vinde) produse proprii; „Inter-Tabac" S.R.L. este în drept să nu achite TVA consemnată în facturile fiscale, emise în perioada de aplicare a regimului fiscal preferențial;

C.2.) scutirea de TVA stabilită prin Hotărârea APG nu vizează cazurile în care „Inter-Tabac" S.R.L. procură (achiziționează) produse (materii prime, articole de completare, echipamente etc.), utilizate în procesul de producție; în același timp, „Inter-Tabac" S.R.L. este în drept să folosească suma de TVA acumulată în 5 (cinci) ani (TVA trecută în cont) în modul stabilit de legislația fiscală;

C.3.) în sensul Hotărârii APG „Inter-Tabac" S.R.L. se scutește de achitarea TVA și a accizelor pentru produsele proprii, fabricate în perioada de valabilitate a Hotărârii APG (adică în perioada regimului fiscal preferențial), dar necomercializate (nevândute) în perioada specificată conform facturilor fiscale;

D. Prin deciziile instanțelor de judecată emise referitor la litigiul dintre SC „Inter-Tabac" S.R.L. și SFS, care azi sunt definitive și irevocabile, și anume: hotărârea instanței de contencios administrativ Comrat, sediul Ceadâr-Lunga, din 11.03.2019 (dosarul nr.3-2/2019), decizia Colegiului de contencios administrativ al Curții de Apel Comrat din 27.06.2019 (dosarul nr.3a-25/2019) și încheierea a Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție din 28.04.2021 (dosarul nr. 3ra-250/2021). în hotărârile de judecată menționate s-a constatat că SC „Inter- Tabac" S.R.L. este în drept să folosească suma de TVA acumulată în 5 (cinci) ani (TVA trecută în cont) în modul stabilit de legislația fiscală, nu în cazurile de comercializare în regim fiscal preferențial a produselor, ci în cazurile în care

reclamantul („Inter-Tabac” S.R.L.) comercializează produse proprii (produse din tutun sub formă de țigări cu filtru și fără filtru), fabricate în afara regimului fiscal preferențial, adică fabricate după 12.04.2017, precum și în cazurile în care reclamantul comercializează alte valori materiale și în mărfuri după 12.04.2017.

Relevă că, la punctele 3.1. și 4.1.: Sancțiunile (penalități și amenzi, stabilite la aceste puncte) derivă din suma principală, dispusă de SFS spre încasare (punctul 2.2.), în privința cărora au argumentat mai sus că a fost calculată și încasată eronat. Prin urmare, la constatarea faptului calculării și încasării incorecte prin decizia SFS din 20.03.2023 a restanței la TVA în sumă de 9 411 141,00 lei, trebuie anulate și penalitățile și amenzile care derivă din această sumă (punctele 3.1. și 4.1.).

Reliefează că, la punctele 4.2. (parțial) și 6 (parțial): nu recunosc Amenda în mărime de 7 000 lei (14 cazuri x 500 lei) pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Declarației privind TVA, și Avertismentul aplicat conform art. 235 alin. (1) din Codul Fiscal al Republicii Moldova, pentru încălcarea modului de întocmire și prezentare a Declarației privind TVA pentru perioadele fiscale corespunzătoare, întrucât, precum s-a menționat deja anterior, prin această amendă și avertisment SFS urmărește scopul să anuleze TVA trecută în cont, acumulată de SC „Inter-Tabac” S.R.L. în cei 5 ani (13.04.2012-13.04.2017) cât s-a aflat într-un regim fiscal special, ceea ce este inadmisibil în viziunea noastră, pentru că prin deciziile sus-menționate ale instanțelor de judecată, precum și prin actele care au precedat aceste decizii, ale Adunării Populare a Găgăuziei, s-a constatat de comun acord că SC „Inter-Tabac” S.R.L. este în drept să folosească suma de TVA acumulată în 5 (cinci) ani (TVA trecută în cont) nu în cazurile de comercializare în regim fiscal preferențial a produselor fabricate, ci în cazurile în care reclamantul („Inter- Tabac” S.R.L.) comercializează produse proprii (produse din tutun sub formă de țigări cu filtru și fără filtru), fabricate în afara regimului fiscal preferențial, adică fabricate după 12.04.2017, precum și în cazurile în care reclamantul comercializează alte valori materiale și în mărfuri după 12.04.2017.

Consideră că, în contextul tuturor circumstanțelor expuse mai sus decizia SFS 12.05.2023 SFS a emis o decizie prin care a respins-o. „Inter-Tabac” S.R.L. a fost informată despre decizia adoptată de către serviciul poștal, la 16.05.2023.

Solicită reclamantul admiterea acțiunii (conform cererii de concretizare) și:

1. Anularea parțială a deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.***** „Cu privire la cazul de încălcare a legislației, comise de SC „Inter- Tabac” S.R.L., cod fiscal *****, adresa juridică: MD-6101, *****;

2. Anularea actului Serviciului Fiscal de Stat, menționat la punctul 1, în partea contestată a acestui act, și anume anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.***** „Pe marginea contestației împotriva Deciziei nr.*****, emise de Direcția generală de control”; răspunsului SFS nr. 26-24-11/31182 din 24.02.2025 prin care a fost respinsă cererea prealabilă.

3. Încasarea din contul pârâtului a cheltuielilor de judecată.

Poziția participanților la proces.

În ședința de judecată ***reprezentanții reclamantului „INTER-TABAC" SRL (în proces de insolvabilitate) – Iablocikin Vitalie și Rusu Dorin***, fiind prezenți în ședință judiciară, au susținut cererea de chemare în judecată și au solicitat admiterea integrală a acesteia.

Reprezentantul pârâtului din cadrul Serviciului Fiscal de Stat – Spînu Adrian, fiind prezent în ședință judiciară nu a recunoscut pretențiile din cerere de chemare în judecată și a solicitat respingerea acestora din motivele invocate în referință (f.d.64-69).

În motivarea poziției expuse în referință, cu privire la cele invocate de SC „Inter Tabac" SRL cu privire la încasarea la buget a TVA în sumă de 9411141 lei, a relatat că SC „Inter Tabac" SRL a admis:

„- majorarea neîntemeiată a sumei TVA spre deducere din perioada precedentă în Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/03/2019 cu 21446169 lei, urmare a neexecutării prescripției Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 02R din 16.09.2019 cu privire la rectificarea Deciziei nr.154 din 10 iulie 2019;

- neprezentarea Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2019-L/12/2019, cu indicarea obligatorie în fereastra din colțul drept de sus al formularului Declarației privind TVA a semnului „X", aferentă livrărilor de stocuri de mărfuri produse în perioada aflării în regimul preferențial de impozitare, scutite de vărsarea la buget a taxei pe valoarea adăugată, respectiv suma scutirii de vărsare la buget a TVA constituie 1835739 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/08/2019 în sumă de 240976 lei, L/09/2019 în sumă de 561366 lei, L/10/2019 în sumă de 688549 lei, L/l 1/2019 în sumă de 342809 lei, L/12/2019 în sumă de 2039 lei;

- reflectarea eronată în boxa (9) Ajustarea TVA aferentă livrărilor" la Declarațiile privind TVA a TVA în sumă de 28338 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/03/2019 cu 116 lei, L/04/2019 cu 86 lei, L/05/2019 cu 221 lei, L/08/2019 cu 295 lei, L/09/2019 cu 339 lei, L/10/2019 cu 22 lei, L/l 1/2019 cu 115 lei, L/l2/2019 cu 476 lei, L/02/2020 cu 149 lei, L/03/2020 cu 2077 lei, L/04/2020 cu 45 lei, L/07/2020 cu 3855 lei, L/08/2020 cu 282 lei, L/12/2020 cu 669 lei, L/01/2021 cu 318 lei, L/02/2021 cu 778 lei, L/03/2021 cu 586 lei, L/04/2021 cu 665 lei, L/05/2021 cu 1726 lei, L/06/2021 cu 1120 lei, L/07/2021 cu 198 lei, L/08/2021 cu 161 lei, L/09/2021 cu 3238 lei, L/10/2021 cu 364 lei, L/l 1/2021 cu 1022 lei, L/12/2021 cu 3026 lei, L/02/2022 cu 6186 lei, L/03/2022 cu 17 lei, L/05/2022 cu 19 lei, L/07/2022 cu 167 lei, aferentă valorilor materiale utilizate în procesul de producție care au constituit pierderi supranormativ, însă conform rezultatelor controlului sumele menționate au fost reflectate spre micșorare din sumele TVA deduse pentru perioadele fiscale respective;

- atribuirea neîntemeiată la deduceri în Declarația privind TVA a TVA în sumă de 731 lei pentru perioada fiscală L/02/2020, aferentă valorilor materiale utilizate în procesul de producție care au constituit pierderi supranormativ;- deducerea neîntemeiată în Declarațiile privind TVA a TVA în sumă de 5786 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/05/2020 în sumă de 4003 lei, L/06/2020 în sumă de 1783 lei, în lipsa facturilor fiscale pe valorile materiale, serviciile procurate;

- reflectarea eronată în boxa (5) „Livrări scutite de TVA cu drept de deducere” la Declarațiile privind TVA a valorii livrărilor în sumă de 1694 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/10/2021 în sumă de 1267 lei, L/11/2021 în sumă de 427 lei, care conform datelor controlului constituie livrări scutite de TVA fără drept de deducere;

- nereflectarea în Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/12/2021 a livrărilor scutite de TVA fără drept de deducere în sumă de 10971 lei;

- nedeclararea în boxa (1) „Livrări de mărfuri şi servicii (valoarea fără TVA)” la Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/06/2022 a valorii livrărilor de servicii în sumă de 200000 lei, TVA aferentă acestor livrări în sumă de 40000 lei fiind declarat în boxa (9) „Ajustarea TVA aferentă livrărilor”, pe când urma a fi declarat în boxa (2) „Livrări de mărfuri şi servicii (Suma TVA)”,

- calcularea TVA aferentă livrării mărfurilor la un preț mai mic decât cel de piață, ceea ce a cauzat micșorarea TVA aferentă livrărilor pentru perioada fiscală L/09/2022 în sumă totală de 20115 lei;

- nereflectarea în Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/09/2022 a livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere în sumă de 117129 lei, pentru serviciile de folosire a dreptului de autor asupra mărcilor comerciale.”

Relevă că, încălcările descrise au generat: - diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 9411141 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/03/2020 cu 73555 lei, L/04/2020 cu 117774 lei, L/05/2020 cu 6158 lei, L/06/2020 cu 135650 lei, L/07/2020 cu 231680 lei, L/08/2020 cu 1263 lei, L/12/2021 cu 3909344 lei, L/01/2022 cu 897945 lei, L/02/2022 cu 137527 lei, L/04/2022 cu 3407623 lei, L/05/2022 cu 9298 lei, L/06/2022 cu 50477 lei, L/07/2022 cu 13684 lei, L/09/2022 cu 352077 lei, L/12/2022 cu 67086 lei; - nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/03/2019-L/12/2022, care au generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele fiscale L/03/2020-L/08/2020, L/l2/2021-L/02/2022, L/04/2022-L/07/2022, L/09/2022, L/12/2022.

Cu privire la argumentele SC „Inter Tabac” SRL cu privire la încasarea la buget a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală diminuate pentru A/2021 în sumă de 5003 lei, menționează că, SC „Inter Tabac” SRL a admis aplicarea incorectă în Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) pentru perioada fiscală L/01/2021 a primei de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în formă de contribuție procentuală la salariu şi la alte recompense în mărime de 4,5%, care conform legislației în vigoare constituie 9,0%.

Astfel, a fost constatată diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru perioada fiscală L/01/2021 cu 5003 lei, precum şi nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) pentru perioada fiscală L/01/2021.

Cu privire la cele invocate de SC „Inter Tabac” SRL cu privire la încasarea la buget a majorării de întârziere în sumă de 1009698 lei, menționează că potrivit pct. III din partea decisivă a Deciziei SFS nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac” SRL, în temeiul prevederilor art. 228 alin. (2) şi alin. (3) din Codul fiscal, a fost calculată majorare de întârziere în sumă de 1009698 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată aferentă bugetului şi care este reflectată în anexa nr. 1 la decizia menționată.

Cu privire la alegațiile reclamantei SC „Inter Tabac” SRL cu privire la încasarea la buget a amenzii în sumă de 1881976 lei, menționează că, potrivit pct. IV din partea decisivă a Deciziei SFS nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac” SRL, în temeiul prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, a fost calculată amendă în sumă de 1881976 lei (9409878 lei x 20 %), pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, SC „Inter Tabac” SRL cu privire la încasarea la buget a amenzii în sumă de 7500 lei, reliefează că, potrivit pct. IV din partea decisivă a Deciziei SFS nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac” SRL, în temeiul prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, a fost calculată amendă în sumă de 7500 lei (15 cazuri x 500 lei), pentru nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) pentru perioada fiscală L/01/2021, a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/03/2020, L/04/2020, L/05/2020, L/06/2020, L/07/2020, L/12/2021, L/01/2022, L/02/2022, L/04/2022, L/05/2022, L/06/2022, L/07/2022, L/09/2022 şi L/12/2022.

Cu privire la încasarea la buget a amenzii în sumă de 1001 lei, relatează că, potrivit pct. V din partea decisivă a Deciziei SFS nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac” SRL, în temeiul prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, a fost calculată amendă în sumă de 1001 lei (5003 lei x 20%), pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală.

În contextul celor relatate, reține că argumentele invocate de către SC „Inter Tabac” SRL, nu pot constitui drept temei pentru anularea parțială a Deciziei SFS nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SC „Inter Tabac” SRL şi Deciziei SFS nr. ***** „pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. ***** emise de Direcția generală control”, care au fost emise în conformitate cu prevederile legislației în vigoare.

Prin urmare, conform prevederilor art. 224 alin. (1) lit. f) din Codul administrativ, Serviciul Fiscal de Stat, solicită respingerea ca fiind neîntemeiată a acțiunii depuse de către SC „Inter Tabac” SRL.

Aprecierea instanței de judecată.

Examinând cererea de chemare în judecată, audiind explicațiile părților prezente, cercetând probele anexate la dosar în ansamblu şi interconexiunea lor, studiind normele legii aplicabile, instanța de judecată ajunge la concluzia că cererea de chemare în judecată depusă de Î.S. „Silva-Centru” din Ungheni împotriva Inspectoratului de Control Financiar de Stat cu privire la

anularea actului administrativ individual defavorabil este **admisibilă,** urmează a fi **respinsă** din următoarele considerente.

Circumstanțe privind admisibilitatea acțiunii.

Conform art. 22 alin. (1) Cod administrativ, autoritățile publice şi instanțele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul şi volumul cercetărilor şi nu sunt legate nici de expunerile participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor.

Conform art. 207 alin. (1) Cod administrativ, instanța verifică din oficiu dacă sunt întrunite condițiile pentru admisibilitatea unei acțiuni în contenciosul administrativ. Dacă este inadmisibilă, acțiunea în contenciosul administrativ se declară ca atare prin încheiere judecătorească susceptibilă de recurs.

Alin. (2) al aceluiași articol stabilește că acțiunea în contencios administrativ se declară inadmisibilă în special când:

a) există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept;

b) 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;

c) la aceeași sau la altă instanță de judecată se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept;

d) acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art.209;

e) reclamantul nu poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art.17;

f) nu sunt întrunite condițiile prevăzute la art.208;

g) acțiunea a fost depusă de o persoană fără împuterniciri în acest sens;

h) cererea de chemare în judecată nu corespunde cerințelor prevăzute la art.211 alin.(1) și (2) și art.212 alin.(1) și reclamantul nu a înlăturat neajunsurile în termenul stabilit de instanța de judecată

Dispozițiile legale citate enunță temeiurile de bază de admisibilitate a cererii de chemare în judecată formulată în instanța de contencios administrativ:

I. prezența unui act administrativ individual defavorabil (dispoziție, decizie sau altă măsură oficială) întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, comunicat destinatarului ;

II. competența jurisdicțională materială și teritorială a instanței de judecată pentru examinarea acțiunii în contenciosul administrativ;

III. respectarea cerințelor de formă și conținut a acțiunii în contencios administrativ

IV. respectarea procedurii prealabile
V. respectarea termenului de înaintare a acțiunii
VI. prezența unui drept vătămat căruia i s-a adus atingere prin activitate administrativă.

Prin prezenta acțiune, reclamantul solicită: anularea parțială a Deciziei nr. *****, precum și decizia pe marginea contestației nr. *****. (f.d.239-244 din dosarul administrativ)

Astfel, reclamantul a formulat o acțiune în contestare.

Conform art. 10 alin. (1) Cod administrativ, actul administrativ individual este orice dispoziție, 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 nașterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Conform art. 11 alin. (1) lit. a) și b) Cod administrativ, actele administrative individuale pot fi:

a) acte defavorabile – actele care impun destinatarilor lor obligații, sancțiuni, 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.

Potrivit art. 17 al Codului administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

În speță, obiect al examinării prezentei cauze în instanța de contencios administrativ îl constituie anularea parțială a Deciziei nr. *****, precum și decizia pe marginea contestației nr. *****, emisă de Serviciul Fiscal de Stat, care reprezintă niște acte administrative individuale defavorabile din motiv că prin acestea reclamantului i-au fost calculate mai multe plăți datorate la buget și totodată aplicate sancțiuni.

Competența pentru examinarea prezentei cereri, în sensul art. 191 alin. (1), 196 alin. (1) Cod administrativ, îi revine Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, acțiunea fiind depusă cu respectarea dispozițiilor legale numite.

În continuare, instanța remarcă și reglementările de la art. 208 alin. (1) Cod administrativ, în conformitate cu care până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepțiile prevăzute de lege.

În atare condiții, art. 209 alin. (1) lit. a) Cod administrativ, relevă că acțiunea în contestare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă.

Din materialele dosarului rezultă că la 14.04.2023, reclamantul a înaintat o contestație (cerere prealabilă), iar prin Decizia SFS nr. ***** contestația a fost respinsă, fiind recepționată de către reclamantă la 23.05.2023, fapt confirmat prin avizul de recepție (f.d. 282 din dosarul administrativ), iar acțiunea a fost depusă în instanță la 15.06.2023, termenul de 30 de zile fiind respectat, astfel acțiunea este admisibilă.

Circumstanțele privind fondul cauzei.

Conform prevederilor art. 189 alin. (1) şi (2) Cod administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acțiune în contencios administrativ. O acțiune în contencios administrativ poate fi înaintată şi atunci când autoritatea publică nu a soluționat în termen legal o cerere.

Conform art.10 alin.(1) Cod administrativ, actul administrativ individual este orice dispoziție, 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.

Conform art.206 alin.(1) Cod administrativ, o acțiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru:

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

b) obligarea autorității publice să emită un act administrativ individual (acțiune în obligare);

c) impunerea la acțiune, la tolerare a acțiunii sau la inacțiune (acțiune în realizare);

d) constatarea existenței sau inexistenței unui raport juridic ori nulității unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ (acțiune în constatare); sau

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

În vederea exercitării atribuției de verificare a legalității actului administrativ contestat, instanța de judecată, în temeiul principiului cercetării stării de fapt din oficiu, urmează să supună verificării aspectele legalității formale și materiale ale actului administrativ individual defavorabil.

Articolul 6 § 1 din Convenția Europeană pentru Drepturile Omului, obligă instanțele să-și motiveze deciziile, acesta nu poate fi interpretat ca impunând instanțelor să ofere un răspuns detaliat la fiecare argument (a se vedea *Van de Hurk c. Olandei, 19 aprilie 1994, §§ 59 și 61, Seria A nr. 288, și Burg c. Franței (dec.), nr. 34763/02, CEDO 2003-II).* Întinderea obligației de a-și motiva deciziile poate varia în conformitate cu natura deciziei și trebuie determinată în lumina circumstanțelor cauzei (a se vedea *Ruiz Torija c. Spaniei și Hiro Balani c. Spaniei, 9 decembrie 1994, Series A nr. 303-A și 303-B, § 29 și, respectiv, § 27; și Helle c. Finlandei, 19 decembrie 1997, § 55, Rapoarte privind hotărîrile și deciziile 1997-VIH).*

Starea de fapt denotă că, prin Decizia SFS privind inițierea controlului nr. *****, la SC „Inter Tabac" SRL, a fost inițiat control fiscal la fața locului prin metoda de verificare totală, în baza notificării privind intentarea procedurii de insolvabilitate a debitorului (Hotărârea Judecătoriei Comrat, sediul Ceadîr- Lunga din 20.01.2023, Dosar nr. 2i-1/2023), privind corectitudinea calculării, declarării şi plenitudinea transferării la buget a impozitelor, taxelor şi altor plăți, pentru perioada de activitate 01.01.2019-31.01.2023, şi anume:

- impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021;

- impozitul funciar şi impozitul pe bunurile imobiliare perioadele fiscale A/2019-A/2022;

- impozitul pe venit reținut la sursa de plată, taxa pe valoarea adăugată, acciz, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru perioadele fiscale L/02/2019-L/12/2022;

- taxa pentru amenajarea teritoriului, taxa pentru unitățile comerciale şi/sau de prestări servicii pentru perioadele fiscale T/1/2019-T/4/2022;- taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru perioadele fiscale A/2019-A/2022;

- verificarea corectitudinii calculării plăților non fiscale şi/sau a respectării prevederilor altor acte normative care nu sunt reglementate de legislația fiscală au fost supuse controlului pentru perioadele 01.01.2019-31.01.2023. (f.d.18 din dosarul administrativ, Vol. I)

În rezultatul efectuării controlului fiscal, de către SFS a fost întocmit Actul de control fiscal nr. 5-724830, prelungit pe blanchetele nr. 5-724831, nr. 5-724832 şi nr.5-724857 din 28.02.2023. (f.d.218-237 din dosarul administrativ, Vol. I)

În rezultatul întocmirii Actului de control fiscal menționat, a fost emisă Decizia SFS nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac" SRL, prin care s-a decis:

„ I. De a calcula şi încasa la buget sumele impozitelor şi plăților calculate în rezultatul controlului:

- 5003 lei, prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală diminuate pentru A/2021;

- 9411141 lei, taxa pe valoarea adăugată aferentă bugetului diminuată, inclusiv: pentru A/2020 cu 566080 lei, A/2021 cu 3909344 lei şi A/2022 cu 4935717 lei;

-150 lei, taxa pentru amenajarea teritoriului diminuată pentru A/2019;- 1340 lei, impozitul pe bunurile imobiliare achitat din valoarea estimată diminuat, inclusiv: pentru A/2019 cu 456 lei, pentru A/2020 cu 884 lei.

I.I. De a micșora suma TVA spre deducere în perioada ulterioară, L/01/2032, cu 11 957 261 lei care va constitui zero lei (potrivit Deciziei SFS nr. 781/2 din 28.04.2023 „cu privire la rectificarea Deciziei nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac" SRL ").

II. De a aplica majorare de întârziere conform prevederilor art. 228 alin. (2) şi alin. (3) din Codul fiscal:

- 1009698 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată aferentă bugetului diminuată, (Anexa nr. 1);

- 55 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pentru amenajarea teritoriului diminuată, (Anexa nr.2);

- 336 lei, pentru neachitarea în termen a impozitul pe bunurile imobiliare achitat din valoarea estimată diminuat, (Anexa nr.3).

III. De a aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale:

- 1881976 lei (9409878 lei x 20 %), pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal;

- 7500 lei (15 cazuri x 500 lei), pentru nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a Dării de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) pentru perioada fiscală L/01/2021, a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/03/2020, L/04/2020, L/05/2020, L/06/2020, L/07/2020, L/12/2021, L/01/2022, L/02/2022, L/04/2022, L/05/2022, L/06/2022, L/07/2022, L/09/2022, L/12/2022, conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul fiscal;

- 1001 lei (5003 lei x 20 %), pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal. Prin Decizia SFS nr. 781/2 din 28.04.2023 „cu privire la rectificarea Deciziei nr. ***** „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Inter Tabac" SRL", s-a decis: în partea decisivă de a micșora suma TVA spre deducere în perioada ulterioară, L/01/2032, cu 11957261 lei care va constitui zero lei. Pe data de 14.04.2023, SC „Inter Tabac" SRL, a depus la SFS contestație. (f.d.239-244 din dosarul administrativ, Vol.I)

În rezultatul examinării contestației, a fost emisă Decizia SFS nr. ***** „pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. ***** emise de Direcția generală control", prin care s-a decis de a respinge contestația depusă şi de a menține în vigoare Decizia SFS nr. 781/405 din 20.03.2023. (f.d.283-284 din dosarul administrativ, Vol. II)

Nefiind de acord actele emise, reclamantul „INTER-TABAC" SRL (în proces de insolvabilitate), a depus prezenta acțiune în instanța de judecată. (f.d.4-6)

Instanța apreciază că actele contestate sunt unele legale din următoarele considerente.

Potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii.

Conform prevederilor art. 93, pct. (1) Cod fiscal, taxă pe valoarea adăugată (în continuare – T.V.A.) – impozit de stat care reprezintă o formă de colectare la buget a unei părți a valorii mărfurilor livrate, serviciilor prestate care sînt supuse impozitării pe teritoriul Republicii Moldova, precum şi a unei părți din valoarea mărfurilor, serviciilor impozabile importate în Republica Moldova.

În acord cu art. 95 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, obiecte impozabile constituie livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecții impozabili, reprezentând rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova.

Potrivit prevederilor art. 96 lit. a) Cod fiscal, se stabilesc următoarele cote ale T.V.A.: a) cota-standard – în mărime de 20% din valoarea impozabilă a mărfurilor şi serviciilor importate şi a livrărilor efectuate pe teritoriul Republicii Moldova.

Potrivit prevederilor art. 101 alin. (1) din Codul fiscal, subiecții impozabili stipulați la art. 94 lit. a), c), e) și f) **sunt obligați să declare, conform art. 115, și să achite la buget** pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art. 114, **suma TVA, <u>care se determină ca diferență</u> 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, **și 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 desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art. 102.

Conform art. 114 alin. (1) Cod Fiscal RM **perioada fiscală** privind T.V.A. constituie **o lună** calendaristică, începând cu prima zi a lunii, iar art. 115 alin. (1) Cod fiscal, stabilește fiecare subiect impozabil, specificat la art. 94 lit. a), c), e) şi/sau lit. f), **este obligat să prezinte declarația privind T.V.A**. pentru fiecare perioadă fiscală. Declarația se întocmește pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat **nu mai târziu de data de 25 a lunii** care urmează după încheierea perioadei fiscale.

La modul practic, dacă un agent economic într-o perioadă fiscală (o lună) a vândut la terți bunuri de 100 lei (inclusiv TVA- 20 lei (20 %)), iar pentru activitățile sale de producere a procurat de la terți materii prime de 50 lei (inclusiv TVA -10 lei (20 %)), atunci el va fi obligat să declare și achite la buget până la data de 25 a următoarei luni impozitul TVA de 10 lei (20 lei (vânzări)– 10 lei (procurări)).

Art. 101 alin. (2) Cod Fiscal prevede că, dacă suma T.V.A. achitată sau ce urmează a fi achitată furnizorului la procurarea valorilor materiale, serviciilor depăşeşte suma T.V.A. primită sau care urmează să fie primită de la cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate, **diferenţa se reportează în următoarea perioadă fiscală** şi devine o parte a sumei T.V.A. ce urmează a fi achitată pe valorile materiale, serviciile procurate în această perioadă cu excepţia cazurilor prevăzute la alin.(3), (5) şi (6).

La modul practic, dacă agentul economic într-o lună a efectuat vânzări de bunuri/servicii de 50 lei (TVA- 10 lei (20 %)), dar a procurat de la terți materii prime necesare producerii de 100 lei (TVA – 20 lei), atunci el nu va achita TVA în acea lună la buget și va avea dreptul ca diferența/surplusul de 10 lei (dintre vânzări/procurări) să o transfere/deducă pentru perioada fiscală (luna) următoare.

Prin Hotărârea Adunării Populare a Găgăuziei nr. 396 din 13.04.2012, reclamantul „INTER-TABAC" SRL **a fost scutită de plata** tuturor taxelor locale, impozitului pe venit, accize, a **taxei pe valoarea adăugată (T.V.A.),** pentru o perioadă de 5 ani (13.04.2012 - 13.07.2017) (f.d. 25-27)

Art. 187 alin. (7) din Codul fiscal, prevede că, instrucțiunile privind modul de întocmire şi de prezentare a dărilor de seama fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Serviciul Fiscal de Stat dacă legislația fiscală nu prevede altfel.

Prin Ordinului IFPS nr.1164 din 25.10.2012 a fost aprobată instrucțiunea „Cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA şi a Modului de completare a Declarației privind TVA.

Potrivit pct. 6) Anexa nr. 2 Modul de completare a Declarației privind TVA din Ordinul SFS nr. 1164 din 30.10.2012 (în vigoare până la 01.05.2021), **pentru livrările pentru care**, conform legislației, **este prevăzută scutirea de vărsarea la buget a taxei pe valoarea adăugată** (art. 4 alin. (15) lit. c) şi alin. (18) al Legii pentru punerea în aplicare a titlului III al Codului fiscal), declararea TVA se efectuează conform ordinii stabilite de prezentul ordin, **cu indicarea obligatorie în fereastra din colțul drept de sus** al formularului Declarației privind TVA **a semnului „X"** iar în cazul în care contribuabilul paralel cu livrările pentru care este prevăzută scutirea de vărsarea la buget a TVA efectuează şi alte livrări impozitate cu TVA pe principii generale, acesta va prezenta două Declarații privind TVA: a) una în care se vor reflecta livrările pentru care contribuabilul este scutit de vărsarea la buget a taxei pe valoarea adăugată şi procurările aferente acestor livrări, cu indicatorul „X"; b) a doua în care se vor reflecta livrările impozitate cu TVA pe principii generale şi procurările aferente acestor livrări.

Astfel „Inter-Tabac" SRL în perioada 2012-2017 era obligat să declare lunar TVA și în cazul în care TVA-ul din vânzări de bunuri era mai mare decât TVA-ul din procurări se făcea diferența, iar în colțul drept al declarației se indica semnul „**X" fără a vira la buget acest TVA** întrucât era scutit de la plata lui, în temeiul Hotărârii Adunării Populare a Găgăuziei nr. 396 din 13.04.2012

Conform aceluiași exemplu ilustrativ, în cazul vânzării de bunuri de 100 lei și procurări de materii prime 50 de lei, reclamantul efectua TVA diferența de 10 lei și nu o achita la buget punând semnul „X", dar totodată nici **nu avea dreptul să treacă în cont cei 10 lei/TVA din procurări** pentru perioada următoare, întrucât acesta s-a compensat deja cu TVA-ul din vânzări în acea lună.

Din conținutul probelor anexate și anume a Deciziei SFS nr. 154 din 10.07.2019 rezultă că, reclamantul în perioada 2012-2017 la depunerea declarațiilor lunare de TVA **a reflectat greșit suma TVA** din livrări/vânzări **ca fiind de „zero" lei în loc de „20 %"**, **nu a dedus** TVA-ul din procurări de la terți, respectiv TVA-ul **integral din procurările** de la terți le-au trecut-o în cont pentru perioadele următoare conform art. 101 alin. (2) Cod Fiscal **(**f.d. 125 dosar administrativ).

<u>Esența prezentului litigiu</u> constă în aceea că, reclamantul eronat apreciază că în perioada scutirii (2012-2017) el urma să declare lunar TVA-ul cu „zero" lei la vânzări (în loc de 20 %), ori faptul că reclamantul a fost scutit de plata impozitului TVA pe o anumită perioadă **nu în înseamnă că și mărfurile comercializate de ultimul sunt scutite de TVA** *(produsele din tutun nu sunt indicate în art. 103-104 Cod Fiscal RM care prevăd expres lista mărfurilor/serviciilor scutite de TVA).*

Astfel până la 01/03/2015 reclamantul și-a trecut TVA-ul în cont din procurări ***(fără a-l deduce cu TVA-ul din vânzări)*** în sumă de 7 611 622 lei, iar ulterior până la 02/19 suma totală de 21 649 740 lei (124-125 dosar administrativ), și doar după expirarea perioadei de scutire

(după 2017) a început a deduce TVA-ul din vânzări cei cca 21 milioane care au fost eronat trecuți în cont.

În cadrul controalelor ulterioare, inspectorii SFS în baza facturilor privind vânzările lunare le-au contrapus cu procurările lunare, au calculat TVA-ul de 20 %, au efectuat deducerea și au stabilit că contribuabilul nu avea dreptul să treacă în cont cei cca 21 de milioane pe care sa le deducă după 2017, respectiv matematic au calculat că „Inter-tabac" SRL urmează să achite un TVA suplimentar de 9 411 141 lei, precum și au aplicat penalități și amenzi în cote procentuale conform Codului Fiscal.

Cu privire sancțiunile aplicate de către Serviciul Fiscal de Stat-penalități și amenzi, **instanța reține că acestea derivă din suma principală** dispusă spre încasare sunt accesorii și care au fost calculate în conformitate cu normele Codului Fiscal în sume fixe și/sau cote procentuale pe care instanța nu le va analiza detaliat din motiv că corectitudinea calculării acestora nu au fost contestate de reclamant.

Argumentul reclamantului precum Decizia SFS nr. ***** a fost o continuitate a Deciziilor anterioare a SFS care au fost anulate de instanța de judecată, urmează a fi respins ca nefondată, ori la moment există o hotărâre a primei instanței care nu este definitivă *(f.d. 68-84 dosar administrativ cauza fiind restituită de CSJ la reexaminare la Curtea de Apel).*

Art. 139 alin. (3) Cod Administrativ prevede că, un act administrativ individual rămîne valabil atîta timp cît nu este retras, revocat sau anulat într-un alt mod ori nu s-a consumat prin expirarea timpului sau într-un alt mod,iar alin. (4) al aceluiai articol prevede că, **actele administrative individuale se respectă de către autoritatea publică emitentă**, alte autorități publice, destinatarii acestora și persoanele terțe.

Astfel, analizând normele legale citate mai sus în coraport cu circumstanțele de fapt ale speței şi materialul probatoriu administrat, instanța conchide că, nu a constatat admiterea a careva abateri la emiterea actelor administrative, emis în privința reclamantului de către Serviciului Fiscal de Stat RM, ceea ce în consecință constituie temei de respingere a cererii de chemare în judecată depusă de „INTER-TABAC" SRL (în proces de insolvabilitate), ca fiind neîntemeiată.

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

În conformitate cu art. 224 alin. (1) lit. f), 232 Cod administrativ, art. 238-241 CPC, instanța de judecată,

h o t ă r ă ș t e:

Se respinge ca nefondată acțiunea în contencios administrativ înaintată de „INTER-TABAC" SRL (în proces de insolvabilitate) împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind anularea deciziilor nr. ***** și nr. ***** emisă în procedură prealabilă.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la data pronunțării dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău sediul Rîșcani (mun. Chișinău, str. Kiev 3). Motivarea apelului se prezintă la instanța de apel în termen de 30 de zile de la data notificării hotărârii motivate. Dacă se depune împreună cu apelul, motivarea apelului se depune la Judecătoria Chișinău sediul Rîșcani.

Preşedintele ședinței Negurița Veaceslav
Judecător