Dosarul nr. 3-4722/2024;
2-24121944-12-3-28102024;

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

28 octombrie 2025 mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani
Instanţa compusă din:
Președintele ședinței, judecător Negurița Veaceslav
Grefier Mițco Ionela
Cu participarea reprezentantului reclamantului Buga Alexandru
reprezentantului pârâtului Starîș Ludmila

examinând în ședința de judecată publică acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantul „Das Solutions” SRL împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind anularea actelor administrative individuale defavorabile.

a c o n s t a t a t:

**Argumentele participanților la proces**

Reclamantul „Das Solutions” SRL (în proces de insolvabilitate) la 28.10.2024 s-a adresat în Judecătoria Chișinău cu o acțiune împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind anularea actelor administrative individuale defavorabile.

În motivarea acțiunii reclamantul a indicat că, prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 771/2483 din 01.08.2024 s-a decis aplicarea și încasarea la buget din contul S.R.L. „DAS Solutions" a amenzii pentru prezentarea tardivă a informației privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2022, în mărime de 15.630,00 lei (1.042.000,00 lei x 1,5%, dar nu mai mult de 25 mii de lei pentru fiecare perioadă fiscală în parte), conform prevederilor art.253 alin. (6) din Codul fiscal; a amenzii pentru neprezentarea informației privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2023, în mărime de 25.000,00 lei (250.000,00 lei x 10%, dar nu mai mult de 150 mii de lei pentru fiecare perioadă fiscală în parte), conform prevederilor art.253 alin.(8) din Codul fiscal; aplicarea și încasarea la buget din contul S.R.L. „DAS Solutions" a sancțiunii pecuniare pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor bănești în mărime de 12.537,00 lei, conform art.5 alin.(3) și alin.(4) din Legea RM „Cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe” nr.1466 III din 29.01.1988.

Consideră Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.771/2483 din 01.08.2024 și Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.754 din 26.09.2024 neîntemeiate și contrare legii din următoarele motive:

1. La emiterea deciziei contestate, SFS nu a luat în calcul argumentele invocate de reprezentantul contribuabilului în Dezacordul la actul de control nr.5-735454, 5-735455,5-735456 din 12.07.2024, iar încălcările stabilite de inspectori și reflectate în Actul de control nr.5-735454,5-735455,5-735456 din 12.07.2024 nu reflectă realitatea.

2. Consideră ilegală și arbitrară aplicarea amenzilor pentru încălcarea legislației fiscale, precum și încasarea acestora la buget, calculate în rezultatul controlului.

Susține că, prezentarea tardivă a Informației privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2022, a fost condiționată de nefuncționalitatea sistemului în perioada de raportare.

Notează că, la 25.01.2024 a fost prezentată, fapt confirmat prin recipisa eliberată nr.SI02884068, care concomitent confirmă și înscrierea informației din formularul CISI-12 în sistemul informațional al SFS.

Conform art. 187 alin.(6) din Codul fiscal, darea de seamă fiscală se consideră recepționată de Serviciul Fiscal de Stat în conformitate cu alin.(5) în cazul în care contribuabilul prezintă dovezi în acest sens: un exemplar de dare de seamă fiscală cu mențiunea Serviciului Fiscal de Stat că a primit-o, o recipisă, eliberată de Serviciul Fiscal de Stat, avizul poștal, o recipisă electronică de confirmare a acceptării acesteia în sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, etc.

A mai indicat că, la prezenta Contestației se anexează copia Recipisei, care de asemenea poate fi vizualizată și în Sistemul Informațional al SFS. Conform prevederilor pct.70 din Regulamentul cu privire la efectuarea controlului fiscal, aprobat prin Ordinul SFS nr.320 din 31.07.2019, verificarea documentară, conform prevederilor art.218 din Codul fiscal, constă în confruntarea dărilor de seamă fiscale, documentelor de evidență și altei informații prezentate de contribuabil cu documentele și cu informațiile referitoare la acesta de care dispune organul care exercită controlul fiscal. Organul care exercită controlul fiscal - Serviciul Fiscal de Stat - dispune de Informația privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal pentru perioada A/2023, fapt confirmat de Recipisa, eliberată de același Serviciu Fiscal de Stat.

Conform art. 5 alin.(7) din Legea cu privire la reglementarea repatrierii de mijloace bănești, mărfuri și servicii provenite din tranzacțiile economice externe nr.1466/1998, nu sînt supuse sancțiunilor pecuniare sumele nerepatriate de la export-import provenite din tranzacțiile economice externe: b) dacă, în decurs de 3 luni de la data expirării termenului de repatriere, partenerului extern i-au fost înaintate pretenții și/sau dacă, în termen de 6 luni de la data expirării termenului de repatriere, față de acesta a fost începută procedura judiciară sau de arbitraj - pe toată perioada examinării litigiilor în instanțele judecătorești/de arbitraj și executării hotărârilor emise.

Menționează reclamantul că, în cadrul controlului au fost prezentate corespondența cu compania Card Compact GmbH (Germania), prin care au formulat mai multe pretenții referitoare la calitatea și plenitudinea serviciilor acordate, precum și refuzul achitării serviciilor prestate din aceste considerente.

Mai mult decât atât, consideră reclamantul că, în cadrul dosarului de insolvabilitate urmează a fi înaintate pretenții pecuniare față de această companie, în scopul încasării acestor datorii.

Având în vedere cele menționate, în temeiul art.art.$273^1$ Cod fiscal; art.art.171, 224 alin.(l) lit.a) din Codul administrativ; art.art.5, 38,166-167 Cod procedură civilă, reclamantul solicită:

1. Admiterea acțiunii.
2. Anularea Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.771/2483 din 01.08.2024 și a Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.754/215 din 26.09.2024 adoptată în privința SRL „DAS Solutions".
3. Încasarea din contul pârâtului în contul reclamantului a cheltuielilor de judecată.

**Poziția participanților la proces.**

În ședința de judecată ***reprezentantul reclamantului „Das Solutions" SRL (în proces de insolvabilitate) – Buga Alexandru***, fiind prezent în ședință judiciară, a susținut cererea de chemare în judecată și au solicitat admiterea integrală a acesteia.

***Reprezentantul pârâtului din cadrul Serviciului Fiscal de Stat – Starîș Ludmila***, fiind prezentă 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. 43-45, 47-51).

**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 „Das Solutions" SRL împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil este admisibilă și urmează a fi **admisă parțial** 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 Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.771/2483 din 01.08.2024 și a Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.754/215 din 26.09.2024 adoptată în privința SRL „DAS Solutions" în procedură prealabilă.

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 Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.771/2483 din 01.08.2024 și a Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.754/215 din 26.09.2024 adoptată în privința SRL "Das Solutions", care reprezintă acte administrative individuale defavorabile, din motiv că prin acestea reclamantului i-au fost aplicate sancțiuni pecuniare.

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 29.08.2024, reclamantul a înaintat o contestație (cerere prealabilă), iar prin Decizia SFS nr. 754/215 din 26.09.2024, contestația a fost respinsă, copia fiind expediată administratorului insolvabilității la 01.10.2024, iar acțiunea a fost depusă în instanță la 28.10.2024, 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 *****ani 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).*

Stare de fapt denotă că, la 28.06.2024 Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizie privind Inițierea Controlului nr. DICF-164067/28 la SRL "Das Solutions" în conformitate cu atribuțiile prevăzute la art.133 alin.(2) pct.14)-14[2]) și 31) din Codul Fiscal 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 Chișinău, sediul Central din 13.06.2024, Dosar nr. 2i-312/2024), privind corectitudinea calculării, declarării şi plenitudinea transferării la buget a impozitelor, taxelor şi altor plăți.

În rezultatul efectuării controlului fiscal, de către SFS a fost întocmit Actul de control fiscal nr. 5-735454, prelungit pe blanchetele nr. 5-735455 și nr. 5-735456 din 12.07.2024. (f.d.61-71 din dosarul administrativ)

În rezultatul întocmirii Actului de control fiscal menționat, a fost emisă Decizia SFS nr. 781/2483 din 01.08.2024 „asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către „Das Solutions" SRL, prin care s-a decis:

„ I. A aplica pentru încălcările legislației și a încasa la codul IBAN MD38TRGAAA1332101000000:

- 15630 lei, **amendă pentru prezentarea tardivă a informației (I)** privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2022, conform prevederilor art.253 alin. (6) din Codul fiscal (1042000 lei x1,5%, dar nu mai mult de 25000 lei pentru fiecare perioadă fiscală în parte);

- 25000 lei, **amendă pentru neprezentarea informației (II)** privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2023, conform prevederile art.253 alin.(8) din Codul fiscal (25000 lei x10%, dar nu mai mult de 150 mii de lei pentru fiecare perioadă fiscală în parte);

2. A aplica pentru încălcările legislației și a încasa la codul MD50TRGAAA14348001000000.

- 12537 lei **sancțiune pecuniară pentru nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor (III)** bănești, conform art. (5) alin. (3) și alin.(4) din Legea RM "Cu privire la

reglementarea repatrierii de mijloace băneşti, mărfuri şi servicii provenite din tranzacţiile economice externe" nr.1466-XIII din 29.01.1998 (f.d.81-85 din dosarul administrativ).

În rezultatul examinării contestaţiei, a fost emisă Decizia SFS nr. 754/215 din 26.09.2024 „pe marginea contestaţiei împotriva Deciziei781/2483 din 01.08.2024 emise de Direcţia generală control", prin care s-a decis de a respinge contestaţia depusă şi de a menţine în vigoare Decizia SFS 781/2483 din 01.08.2024.

Nefiind de acord actele emise, reclamantul „ Das Solutions" SRL (în proces de insolvabilitate), a depus prezenta acţiune în instanţa de judecată. (f.d.4-6)

Instanţa urmează să analizeze fiecare încălcare separat.

**I.** Potrivit prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat 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 prevăzute de legislaţie. Potrivit art.187 alin.( 1 ),(5)-(6) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să prezinte în termenul stabilit dări de seamă pentru fiecare tip de impozit sau de taxă, pentru primele de asigurare obligatorie de asistenţa medicala şi contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii. Darea de seama fiscala se consideră prezentata la data la care Serviciul Fiscal de Stat o primeşte, dacă este întocmită în modul stabilit de legislaţia fiscala şi daca este perfectata în modul reglementat de Serviciul Fiscal de Stat. Darea de seama fiscala se considera recepţionată de Serviciul Fiscal de Stat în conformitate cu alin. (5) în cazul în care contribuabilul prezintă dovezi în acest sens: un exemplar de dare de seamă fiscala cu menţiunea Serviciului Fiscal de Stat că a primit-o, o recipisă, eliberată de Serviciul Fiscal de Stat, avizul poştal, o recipisa electronica de confirmare a acceptării acesteia în sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat etc.

In conformitate cu prevederile art.$226^{11}$ alin.(2) pct. 12 din Codul fiscal, persoanele care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia deţinătorilor de patente de întreprinzător şi a persoanelor fizice care practică activitate independentă, vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat informaţia privind împrumuturile contractate de la persoane fizice în perioada anului fiscal şi cele rambursate persoanelor fizice.

Conform prevederilor art.$226^{1}$ alin.(3) din Codul fiscal, persoanele indicate la alin.(2) sunt obligate să prezinte informaţiile gratuit, în modul şi în termenele stabilite de Serviciul Fiscal de Stat", potrivit alin.(4) modul de prezentare si structura informaţiei se stabilesc de Serviciul Fiscal de Stat, iar conform pct. 1 subpct. 10) si pct.3 din Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.427 din 21.08.2018 „Cu privire la stabilirea modului, structurii si termenelor de prezentare a informaţiei de către subiecţii nominalizaţi în art. 92 si art. $226^{11}$ din Codul fiscal", persoanele care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia deţinătorilor de patente de întreprinzător şi a persoanelor fizice care practica activitate independentă vor prezenta în mod obligatoriu Serviciului Fiscal de Stat, anual, către data de **25 februarie a anului următor** anului fiscal de gestiune, informaţia privind împrumuturile contractate de la persoane fizice în perioada anului fiscal şi cele rambursate persoanelor fizice conform Anexei nr. 11 la Ordin.

Subsecvent, în corespundere cu prevederile art.$226^{11}$ alin.(5) lit. i) din Codul fiscal, informațiile vor conține date despre contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul unui an fiscal, reflectate în contabilitatea întreprinderii, ce depășesc cumulativ suma de 200 mii de lei.

Potrivit materialelor controlului si informației disponibile din Sistemul Informational al Serviciului Fiscal de Stat, în cadrul controlului fiscal efectuat la SRL„Das Solutions" cod fiscal 1013600028120 s-a constatat că;

Informația privind împrumuturile contractate/rambursate către persoanele fizice pentru perioada fiscala A/2022 **a fost prezentata tardiv - la 02.03.2023** termenul limită fiind de **25.02.2023** (**f.d. 73, 75 dosar administrativ)** suma totală a împrumuturilor contractate /rambursate în anul 2022 constituie 521 000 lei/521 000 lei.

Contrar celor invocate, reclamantul nu a prezentat careva documente sau argumente ce ar confirma faptul că, informația privind împrumuturile contractate/rambursate de la persoanele fizice pentru perioada fiscala A/2022 nu a fost posibil de prezentat Serviciului Fiscal de Stat în termenii prevăzuti de legislație din motive tehnice (efectuarea apelurilor telefonice către IP Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe, solicitarea în orice alt mod a suportului tehnic privind acceptarea Informației de către Sistemul Informational al Serviciului Fiscal de Stat).

Conform art. 253 alin. (6) Cod Fiscal RM prezentarea tardivă a informaţiei prevăzute la art.$226^{11}$ alin. (5) de către persoanele indicate la art.$226^{11}$ alin. (2) se sancţionează cu amendă de la **1,5%** la 2,5% din suma indicată în informaţia prezentată tardiv, dar nu mai mult de 25 de mii de lei pentru fiecare perioadă fiscală în parte, astfel autoritatea corect a calculat și aplicat amenda de 15 630 lei din suma împrumuturilor contractate/rambursate (1,5 % * 1 042 000 lei).

**II.** În partea ce ține de amenda de 25.000 lei pentru neprezentarea declarației privind contractarea/rambursarea împrumuturilor, conform prevederilor art. $226^{1}$ alin.(3) din Codul fiscal, persoanele indicate la alin.(2) sunt obligate să prezinte informațiile gratuit, în modul și în termenele stabilite de Serviciul Fiscal de Stat", potrivit alin.(4) modul de prezentare si structura informației se stabilesc de Serviciul Fiscal de Stat, iar conform pct. 1 subpct. 10) si pct.3 din Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr.427 din 21.08.2018 „Cu privire la stabilirea modului, structurii si termenelor de prezentare a informației de către subiecții nominalizați în art. 92 si art. $226^{11}$ din Codul fiscal", persoanele care desfășoară activitate de întreprinzător, cu excepția deținătorilor de patente de întreprinzător și a persoanelor fizice care practica activitate independentă vor prezenta în mod obligatoriu Serviciului Fiscal de Stat, anual, către data de **25 februarie** a anului următor anului fiscal de gestiune, informația privind împrumuturile contractate de la persoane fizice în perioada anului fiscal și cele rambursate persoanelor fizice conform **Anexei nr. 11 la Ordin.**

Reclamantul s-a conformat cerinței și a prezentat la 25.01.2024 informația privind rambursarea împrumuturilor **(f.d. 74, 76 dosar administrativ)**, doar că dintr-o eroare umană informația a fost prezentată conform **Anexei nr. 10** din Ordinul SFS (în loc de Anexa nr. 11) care se referă la darea de seamă pentru procurarea mijloacelor de transport.

Conform art. 188 alin. (2) Cod Fiscal RM contribuabilul care descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conţine o greşeală sau o omisiune **are dreptul să prezinte o dare de seamă fiscală corectată**, conform formularului şi modului de întocmire în vigoare pentru darea de seamă fiscală care se corectează.

Conform art. 215 alin. (3) Cod Fiscal RM la relevarea unor erori şi/sau contradicţii între indicii dărilor de seamă şi documentelor prezentate, organul care a efectuat controlul este obligat să comunice despre aceasta contribuabilului, **cerându-i, totodată, să modifice documentele** respective în termenul stabilit.

Astfel instanța este de părerea că, autoritatea greșit a sancționat reclamantul în baza art. 253 alin. (8) Cod Fiscal ***„neprezentarea informaţiei”*** prevăzute la art.226[11] alin.(5), ori s-a stabilit că **informația a fost prezentată** la 25.01.2024, chiar dacă într-o altă anexă *(nr. 10 în loc de nr. 11 tabelele fiind similare),* informația care a ajuns la SFS **conține toate elementele necesare**: data achitării împrumutului, destinatarul, suma împrumutului achitat și temeiul juridic - un contract de împrumut în din 2021 **(f.d. 76 dosar administrativ).**

Eroarea cu anexele (10 în loc de 11) are caracter pur formal/tehnic, nefiind de natură să denatureze conținutul informației prezentate sau să demonstreze o intenție de sustragere de la obligațiile fiscale. Astfel, instanța reține că reclamantul a acționat cu bună credință, iar simpla indicare greșită a anexei, în condițiile în care informația a fost depusă în termen și confirmată prin recipisă nu poate constitui temei pentru constatarea neexecutării obligației fiscale sau pentru aplicarea sancțiunii contestate, motiv din care instanța va admite acțiunea în această parte și va dispune anularea amenzii aplicate de 25.000 lei în temeiul art. 253 alin. (8) Cod Fiscal.

**III.** În partea ce ține de sancțiunea pentru nerespectarea termenului de repatriere a mijloacelor bănești provenite din tranzacțiile de export de servicii efectuate în adresa Card Compact gmbH (Germania) în baza contractului nr. 01 din A/2019 instanța reține următoarele

Conform art. art. 3 alin.(3) 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, în cazul efectuării lucrărilor de construcții-montaj, realizării de obiecte “la cheie , prestării de servicii/ lucrări nerezidenților, executate cu plata la timp, termenul de încasare (repatriere) a contravalorii acestora, în expresie bănească sau naturală **este de trei ani** de la termenele scadente prevăzute în contractele externe.

S-a constat că reclamantul a prestat servicii în străinătate din tranzacțiile de export de servicii efectuate în baza invoice nr.20 din 30.10.2020 în sumă de 1326 euro, echivalentul în Lei MD constituie 26440, 44 lei, invoice nr. 21 din 30.11.2020 în sumă de 3124,35 euro, echivalentul în Leu MD constituie 64218,20 lei, invoice nr.22 din 31.12.2020 în sumă de 2332, 35 euro, echivalentul în Leu MD constituie 49274,63 lei în adresa Card Compact GmbH (Germania) în baza contractului nr. 01 din A/2019.

În acord cu art. 5 alin. (7) din Legea nr.1466/1988, nu sunt supuse sancțiunilor pecuniare sumele nerepatriate de la export-import provenite din tranzacțiile economice externe dacă, în decurs de 3 luni de la data expirării termenului de repatriere, partenerului extern i-au fost

înaintate pretenții și/sau dacă în termen de 6 luni de la data expirării termenului de repatriere, față de acesta a fost începută procedura judiciară sau de arbitraj - pe toată perioada examinării litigiilor în instanțele judecătorești/de arbitraj și executării hotărârilor emise.

Până la momentul finisării controlului mijloacele bănești n-au fost repatriate.

Instanța reține că, reclamantul nu a făcut dovada inițierii unei proceduri judiciare, nefiind prezentate acte confirmative în acest sens. Simplu fapt al depunerii corespondenței electronice purtate între reclamantul și compania nerezidentă Card Compact GmbH (Germania) nu poate fi considerat un temei suficient pentru anularea sancțiunii pecuniare.

Abia la 02.07.2025, „Das Solutions" SRL a depus cererea de validare a popririi nr.02/07-32 din 02 iulie 2025 anexată la materialele cauzei de către partea reclamantă (f.d.79) totuși actul invocat depus **după expirarea termenului legal de 3 ani** și nu este apt să înlăture răspunderea pentru fapta deja consumată.

Conform art. 5 alin. (3) și (4) al Legii 1466/1998 nerespectarea termenelor de repatriere a mijloacelor băneşti, a celor materiale şi serviciilor se sancţionează cu amendă, aplicată agenţilor economici, în proporţie de 0,05 la sută din suma (valoarea) mijloacelor nerepatriate pentru fiecare zi calendaristică de întîrziere.(4) Cuantumul amenzii nu poate depăşi 18 la sută din suma (valoarea) mijloacelor băneşti şi a celor materiale nerepatriate în termenele stabilite.

Astfel autoritatea corect a calculat suma amenzii de 12537 corespunzător fiecărei facturi (f.d. 80 dosar adminsitrativ), iar temei pentru anularea actului administrativ în această parte nu sunt.

Astfel, analizând normele legale citate mai sus în coraport cu circumstanțele de fapt ale speței şi materialul probatoriu administrat, instanța conchide că, acțiunea urmează a fi admisă parțial, să fie anulată parțial Decizia nr. 771/2483 din 01.08.2024 și parțial Decizia nr. 754/215 din 26.09.2024 emisă în procedură prealabilă de Serviciul Fiscal de Stat în privința reclamantului „Das Solutions" SRL, *în partea aplicării* amenzii de 25.000 lei pentru neprezentarea informației privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2023 în temeiul art. 253 alin. (8) Cod Fiscal (pct. 1 alin. (2)).

Cheltuielile de judecată nu au fost probate de reclamant, motiv din care și cerința în cauză urmează a fi respinsă ca nefondată.

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 admite acțiunea parțial.

Se anulează parțial Decizia nr. 771/2483 din 01.08.2024 și parțial Decizia nr. 754/215 din 26.09.2024 emisă în procedură prealabilă de Serviciul Fiscal de Stat în privința reclamantului „Das Solutions" SRL, *în partea aplicării* amenzii de 25.000 lei pentru neprezentarea informației privind contractarea/rambursarea împrumuturilor pe parcursul anului fiscal, pentru perioada A/2023 în temeiul art. 253 alin. (8) Cod Fiscal (pct. 1 alin. (2)).

În rest, acțiunea se respinge ca nefondată.

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. 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 (mun. Chișinău, str. Kiev 3).

Preşedintele şedinţei Negurița Veaceslav
Judecător