Dosarul nr. 3-2411/2021
2-21129732-12-3-02092021

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

16.12.2025 mun.Chişinău

Judecătoria Chişinău (sediul Rîşcani)
Instanța compusă din:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Igor Barbacaru
Grefier Anastasia Bobeico

examinând în şedinţă publică, acțiunea de contencios administrativ înaintată de către SRL „Anber-Comimpex" în procedură de insolvabilitate împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea actului administrativ,

a c o n s t a t a t :

La 02.09.2021, SRL „Anber-Comimpex" în procedură de insolvabilitate, s-a adresat în instanță cu cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat, solicitând :

- Anularea actului de control nr.5-708608, nr.5-708609 și nr.5-708610 din 21.04.2021;
- Anularea Deciziei nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către „Anber-Comimpex" SRL;
- Anularea Deciziei nr.645/231 din 22.07.2021 pe marginea contestației împotriva Deciziei nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către „Anber-Comimpex" SRL.

Potrivit fișei de repartizare, la 02.09.2021, cauza menționată a fost repartizată aleatoriu prin intermediul PIGD, judecătorului Alexei Paniș (f.d.1).

Prin încheierea președintelui interimar al Judecătoriei Chișinău din 01.11.2022, cauza dată a fost supusă redistribuirii, iar potrivit fișei de repartizare repetată, la 05.12.2022, a fost repartizată aleatoriu prin intermediul PIGD, judecătorului Igor Barbacaru (f.d.78, 79).

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 12.11.2024, a fost respinsă cererea privind conexarea cauzei SRL „Anber Comimpex" împotriva Serviciului Fiscal de Stat (dosar nr. 3-672/2023), la cauza SRL „Anber Comimpex" împotriva Serviciului Fiscal de Stat (dosar nr. 3-2411/2021) (f.d.105).

În motivarea acțiunii reclamanta a indică că, în fapt, la data de 11.05.2021 de către Șeful adjunct al Direcției Generale administrare fiscală control fiscal post operațional Tatiana Loghin a fost emisă Decizia nr.660/1523 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către „Anber-Comimpex" SRL. Această decizie a fost întocmită în temeiul actului de control nr.5-708608, prelungit pe formularul nr.5-708609, 5-708610 din 21.04.2021 întocmit în rezultatul controlului fiscal prin metoda verificării totale efectuat la „Anber-Comimpex" SRL de către Iulia Frunză, inspector principal și Victor Chirița, inspector superior al Direcției control fiscal post operațional nr.7.

Conform deciziei menționate s-a dispus: I. A încasa la buget sumele impozitelor și taxelor calculate în rezultatul controlului.

- 427071 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimate pentru perioada fiscală A/2019;

- 127287 lei, TVA aferentă bugetului estimate pentru perioada fiscală A/2019 cu 13764 lei, L/01/2020 cu 83364 lei, L/03/2020 cu 2244 lei, L/04/2020 cu 27915 lei;

II. A încasa la buget majorare de întîrziere conform prevederilor art.228 alin.(2) și alin.(3) din Cod fiscal:

- 47625 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător estimate;

- 14717 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată estimate;

III. A aplica amendă pentru încălcările legislației și de transferat la buget în termen de 30 zile : 5000 lei, pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN 12) pentru perioada fiscală A/2019, Declarației privind TVA pentru perioadele L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020, conform prevederilor art.260 alin.(l) Cod fiscal;

- 85444 lei (427071 lei x 20%), pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2019, conform prevederilor art.261 alin.(4) Cod fiscal;

- 25457 lei (127287 lei x 20%), pentru diminuarea TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020, conform prevederilor art.261 alin.(4) Cod fiscal;

- 4000 lei, pentru lipsa totală a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, conform prevederilor art.257 alin.(5) Cod fiscal;

- 4000 lei, pentru neexecutarea cerințelor din citația SFS, conform prevederilor art.253 alin.(5) Cod fiscal.

Considerând Decizia nr.660/1523 din 11.05.2021 ilegală, la data de 15.06.2021 „Anber-Comimpex" SRL a depus contestație în ordinea stabilită de art.267 Cod fiscal. Potrivit Deciziei nr.645/231 din 22.07.2021 a fost respinsă contestația depusă și menținută Decizia nr.660/1523 din 11.05.2021.

Menționează reclamantul că atît cu actul de control nr.5-708608, nr.5-708609 și nr.5-708610 din 21.04.2021 cît și cu Deciziile nr.660/1523 din 11.05.2021 și nr.645/231 din 22.07.2021 „Anber-Comimpex" SRL nu este de acord și solicită să fie anulate din următoarele considerente :

1. Conform pct.1 din partea constatatoare a deciziei nr.660/1523 din 11.05.2021 s-a stabilit că contribuabilul a încălcat prevederile art.8 alin.(2) lit. 1) din Codul fiscal, în conformitate cu care „Contribuabilul este obligat în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte, la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală documentele de evidență, dările de seamă fiscale și alte documente și informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea și achitarea la buget a impozitelor și taxelor și acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de contabilitate.

În viziunea Serviciului Fiscal de Stat, încălcarea s-a manifestat prin neprezentarea la prima cerere, persoanelor cu funcție de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală a datelor, informațiilor și a documentelor, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume, a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile, a situațiilor financiare, solicitate conform citației seria D nr.202488 comunicată la data de 22.03.2021.

Nu este de acord reclamantul cu această concluzie din următoarele motive : Prin Hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr.2i-27/21 din 25.02.2021 a fost constatată insolvabilitatea „Anber Comimpex" S.R.L. Tot prin aceiași hotărîre a fost ridicat dreptul administratorului statutar al „Anber

Comimpex” S.R.L. de la gestionarea întreprinderii și a fost desemnat în calitate de administrator al insolvabilității „Anber Comimpex” S.R.L., Gheorghiu Veaceslav, deținătorul autorizației nr. 154 din 19.01.2015 eliberată de Ministerul Justiției.

Prin citația din 22.03.2021, Serviciul Fiscal de Stat a solicitat prezentarea administratorului insolvabilității Gheorghiu Veaceslav, pentru data de 29.03.2021, pentru a prezenta documentele primare și contabile ce țin de activitatea debitorului „Anber Comimpex” S.R.L. Ultimul, însă, a fost în imposibilitate de a le prezenta din motivul că acestea nu i-au fost transmise de către administratorul statutar dl Sprincean Gheorghe, care la acel moment se afla într-o deplasare de serviciu în Serbia, iar ulterior, la revenirea în Republica Moldova s-a aliat în autoizolare conform cerințelor sanitare stabilite de autoritățile statului în contextul pandemiei Covid 19.

Totodată, solicitarea de amânare a efectuării controlului fiscal a fost respinsă neîntemeiat de către Serviciul Fiscal de Stat. Cele menționate mai sus se confirmă și prin mențiunea în decizia contestată a faptului că administratorul autorizat Gheorghiu Veaceslav prin explicația oferită Serviciului Fiscal de Stat a comunicat ultimului că nu deține careva documente referitor la activitatea „Anber Comimpex” S.R.L. din motiv că acestea nu i-au fost transmise.

Conform prevederilor art. 189 alin.(2) Cod fiscal, „Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor și taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ținerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcție de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidență și/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele prin metode și din surse indirecte, efectuînd ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația, sau după prezentarea documentelor respective”.

Prin urmare, pornind de la prevederile legale invocate supra, Serviciul Fiscal de Stat este obligat să efectueze recalcularea impozitelor și taxelor în baza documentelor prezentate de către debitor, care se obligă să le pună la dispoziția funcționarilor fiscali la solicitarea acestora.

2. Conform pct.4 din partea constatatoare a deciziei nr.660/1523 din 11.05.2021 s-a stabilit că „Anber-Comimpex” SRL a diminuat impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2019 în sumă totală de 427071 lei și TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020 în sumă totală de 127287 lei.

Totodată, Serviciul Fiscal de Stat nu a efectuat și/sau nu a solicitat efectuarea controalelor prin metoda de verificare prin contrapunere, pentru confirmarea relațiilor date și reflectarea în evidența contabilă a plăților și livrărilor/procurărilor date.

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat nu a utilizat pe deplin toate pîrghiile de estimare a obligațiunilor fiscale prin metode și din surse indirecte pentru a stabili cu exactitate obligația fiscală față de buget a „Anber-Comimpex” SRL.

3. Conform prevederilor art.270 alin.(2) Cod fiscal, „La examinarea contestației este invitat contribuabilul pentru a da explicații, având dreptul să depună documente confirmative. Contribuabilul este citat în conformitate cu art.226 alin.(l), (2) și alin.(3) lit.a)-e). Cazul poate fi examinat în absența contribuabilului dacă acesta a fost citat în modul stabilit și, din motive neîntemeiate, nu s-a prezentat sau dacă a solicitat examinarea contestației în absența sa.”

Potrivit art.226 alin.(l)-(3) Cod fiscal, „(1) Citația este un înscris în care persoana este invitată la Serviciul Fiscal de Stat ca să depună documente sau să prezinte alt gen de informație, relevante pentru administrarea fiscală, precum și pentru realizarea tratatelor internaționale la care Republica Moldova este parte. Serviciul Fiscal de Stat este în drept să citeze orice persoanei pentru a depune mărturii sau a

prezenta documente. (2) Modelul citației este stabilit de Serviciul Fiscal de Stat. În ea se indică scopul citării, data, ora și locul unde trebuie să se prezinte persoana citată, obligațiile și responsabilitatea ei. (3) În cazul citării, trebuie respectate următoarele reguli: a) citația să fie semnată de conducerea Serviciului Fiscal de Stat; b) citația să se înmîneze cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de data la care persoana citată trebuie să se prezinte dacă legislația nu prevede altfel; c) în citație să fie specificate documentele de evidență sau un alt gen de informații dacă urmează să fie prezentate; d) la cererea persoanei citate, Serviciul Fiscal de Stat poate schimba data, ora sau locul de prezentare; e) persoana citată are dreptul să depună mărturii în prezența reprezentantului său; j) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să ceară persoanei citate să prezinte documentele existente, nu este însă în drept să ceară întocmirea și/sau semnarea de documente, cu excepția procesului-verbal.

Contestația depusă de „Anber-Comimpex" SRL a fost examinată contrar prevederilor art. art.226 alin.(l)-(3) Cod fiscal, în lipsa reprezentantului societății, care nu a fost înștiințat în conformitate cu legislația despre data și ora examinării contestației. Acest fapt se confirmă direct de către pîrît în cuprinsul Deciziei nr.645/231 din 22.07.2021, care indică că contribuabilul a fost invitat la examinarea contestației la 22 iulie 2021, prin citația seria V nr.002515 din 13.07.2021, recepționată la 21.07.2021".

Astfel, de către pîrît nu a fost respectat termenul stabilit la art.226 alin.(3) lit. b) Cod fiscal, fiind încălcat astfel, dreptul la apărare al contribuabilului, acesta neavând posibilitatea fizică în termen de cîteva ore să adune și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat întregul set de acte necesare.

Reieșind din cele expuse, Decizia nr.645/231 din 22.07.2021 este ilegală și abuzivă, iar examinarea contestației a avut un caracter formal și superficial, fără respectarea condițiilor imperative stabilite de lege

4. Potrivit prevederilor art. 189 alin.(l) 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", iar art.206 alin.(l) lit. a) Cod administrativ stabilește că „O acțiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acțiune în contestare)".

Conform art.224 Cod administrativ, „Examinînd acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele holărîri: a) în baza unei acțiuni în contestare, anulează în tot sau în parte actul administrativ individual, precum și o eventuală decizie de soluționare a cererii prealabile, dacă acestea sînt ilegale și prin ele reclamantul este vătămat în drepturile sale.

Potrivit art.274 Cod fiscal, „Decizia Serviciului Fiscal de Stat și acțiunile funcționarilor fiscali pot fi atacate, în modul stabilit de legislație, și în instanță judecătorească", iar conform art.274.1 alin.(11) Cod fiscal, „Persoana care nu este de acord cu decizia cu privire la contestație este în drept să se adreseze în instanța de contencios administrativ ".

În lumina celor expuse și în temeiul prevederilor art. 189 alin.(1), 224 Cod administrativ, art.274, art.274.1 alin.(11) Cod fiscal, solicită reclamantul admiterea acțiunii.

Pârâtul – Serviciul Fiscal de Stat, la 12.11.2021 a prezentat prin intermediul Secției evidență și documentare procesuală a Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani), referința asupra prezentei cereri de chemare în judecată, prin care a solicitat respingerea acesteia ca fiind neîntemeiată (f. d. 45-51).

În ședința de judecată de examinare şi soluționare în fond a acțiunii, reprezentantul reclamantului, avocatul Rotaru Dorel nu s-a prezentat, înaintând anterior mai multe cereri de amînare a ședințelor de judecată, motiv din care cererea de amânare din 10.12.2025 a fost respinsă ca repetată și începută examinarea cauzei în fond în lipsa acestuia, în vederea neadmiterii tergiversării examinării cauzei.

Reprezentantul pârâtului Serviciul Fiscal se Stat – Andrian Spînu, în ședința de judecată a solicitat respingerea acțiunii pe motivele de fapt și de drept invocate în referință.

Examinînd cererea de chemare în judecată, audiind explicaţiile părţilor, cercetînd probele anexate la dosar în ansamblu şi interconexiunea lor, studiind normele legii aplicabile, instanţa de judecată conchide că acțiunea urmează a fi respinsă, din următoarele considerente.

În privința admisibilității acțiunii în contenciosul administrativ instanța de judecată reține următoarele.

Conform art. 20 Cod Administrativ, dacă printr-o activitate administrativă se încalcă un drept legitim sau o libertate stabilită prin lege, acest drept poate fi revendicat printr-o acțiune în contencios administrativ, cu privire la care decid instanțele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform prezentului cod. În sensul respectiv, art. 189 alin. (1) din Codul administrativ prevede că, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ.

Astfel, instanța reține că, admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ este condiționată inter/alia de revendicarea de către reclamant a încălcării unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice. La caz, aceste condiții de încălcare a dreptului vătămat prin activitatea administrativă a Serviciului Fiscal de Stat, este întrunit şi în conformitate cu art. 39 din Codul administrativ – accesul liber la justiție.

Conform art. 5 Cod Administrativ, activitatea administrativă reprezintă totalitatea actelor administrative individuale şi normative, a contractelor administrative, a actelor reale, precum şi a operațiunilor administrative realizate de autoritățile publice în regim de putere publică, prin care se organizează aplicarea legii şi se aplică nemijlocit legea.

Astfel, Decizia nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației, precum și Decizia nr.645/231 din 22.07.2021 adoptată în procedura prealabilă, constituie în sine acte administrative individuale defavorabile pentru reclamant.

Or, 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.

Art. 11 alin. (1) lit. a) Cod Administrativ prevede că, actul administrativ individual defavorabil este actul care impune destinatarilor lor obligaţii, sancţiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

Conform art. 17 Cod Administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

Conform art. 189 alin. (1) 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.

Conform art. 206 Cod administrativ, (1) O acțiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru: a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acțiune în contestare).

Conform art.208 Cod administrativ, (1) Până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepțiile prevăzute de lege.

Potrivit art. 267 alin. (1) și (3) din Codul fiscal, (în vigoare la momentul emiterii actului contestat) prevede că : Decizia Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunea funcţionarului fiscal poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acţiunea ori de reprezentantul ei, în modul stabilit de prezentul cod. Obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestează.

Conform art. 269 alin. (2) din Codul fiscal (în vigoare la momentul emiterii actului contestat) statua că în cazul unui dezacord cu decizia pe care Serviciul Fiscal de Stat a emis-o pe marginea contestaţiei, contribuabilul este în drept să se adreseze în instanţa de judecată competentă.

După cum rezultă din materialele cauzei se atestă că, până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ, la 15.06.2021 reclamanta a înaintat Serviciului Fiscal de Stat cerere prealabilă prin care a solicitat anularea deciziei nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislație comisă de către „Anber-Comimpex" SRL, anularea actului de control nr.5-708608, prelungit pe formularul nr.5-708609, 5-708610 din 21.04.2021 și efectuarea unui control fiscal repetat (f.120-119 din dosarul administrativ).

Prin decizia nr.645/231 din 22 iulie 2021 emisă pe marginea contestației, Serviciul Fiscal de Strat a respins contestație depusă și a menținut decizia nr.660/1523 din 11.05.2021 emisă de Direcția generală administrare fiscală control fiscal post operațional (f.130-129 din dosarul administrativ), iar la 02.09.2021 reclamantul s-a adresat cu prezenta acțiune în instanța de judecată.

Instața reține că în conformitate cu art.209 din Codul administrativ, acţiunea în contestare şi acţiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluționarea acesteia; b) data comunicării sau notificării actului administrativ individual, dacă legea nu prevede procedura prealabilă.

Astfel, cu privire la demersul Serviciului Fiscal de Stat privind declararea acțiunii ca inadmisibilă în temeiul art.207 alin.(2) lit.d) Cod administrativ, ca depusă peste termen (f.d.65-66), instanța îl va respinge ca neîntemeiat, or reclamantul nu a probat notificarea acestei deciziei prin intermediul poștei electronice la 28.07.2021 așa cum invocă.

În acest context, instanța constată că potrivit materialelor dosarului administrativ, decizia nr.645/231 din 22 iulie 2021 emisă pe marginea contestației a fost expediată în adresa reclamantului prin intermediul poștei terestre cu aviz recomandat, însă aceasta nu a fost recepționată de reclamantă (f.132, 133 din dosarul admninistrativ).

Mai mult ca atât, instanța relevă că încălcarea termenului acordat prin lege pentru contestarea actului administrativ cu 1 zi așa cum reiterează pârâtul, ar încălca dreptul efectiv al reclamantului de acces la justiție, principiu consfințit de art.39 Cod administrativ.

Prin urmare, instanța de judecată, stabilind respectarea de către reclamant a procedurii de depunere a acțiunii în contencios administrativ, precum și existența unui pretins drept vătămat propriu al reclamantului, concluzionează asupra lipsei temeiurilor de inadmisibilitate, ceea ce impune soluționarea fondului cauzei.

În privința temeiniciei acțiunii în contenciosul administrativ instanța de judecată reține următoarele.

Materialele cauzei denotă că, prin decizia nr.DICF-104479/09 din 09.04.20211 s-a dispus inițierea controlului la SC „Anber Comimpex" SRL, la fața locului, prin metoda verificării totale, pentru perioada

01.01.2017-28.02.2021, controlul fiind dispus în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate (f.97 din dosarul administrativ).

În urma efectuării controlului fiscal a fost întocmit Actul de control nr. 5-708608, prelungit pe blanchetele nr. 5-708609 și 5-708610, potrivit căruia, în rezultatul controlului fiscal efectuat prin metode și surse indirecte la SC „Anber Comimpex" S.R.L conform art. 189 alin.(2), art. 225 din Codul fiscal s-au stabilit următoarele încălcări:

1. Neprezentarea la prima cerere a documentelor de evidență, a dărilor de seamă și a altor documente, a informației privind desfășurarea activității de întreprinzător necesare pentru efectuarea controlului fiscal;

2. Lipsa totală a evidenței contabile pentru perioadele supuse controlului, ceea ce a făcut imposibilă efectuarea controlului prin metoda verificării totale;

3. Diminuarea impozitului pe venit din activitatea dc întreprinzător cu 427071 lei, pentru perioada fiscală A/2019.

4. Încălcarea modului de întocmire și prezentare a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2019, A/2020, care au generat obligațiuni suplimentare privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător la buget pentru perioada fiscală A/2019.

5. Diminuarea sumei TVA aferentă bugetului cu 127287 lei, inclusiv în perioadele: L/12/2019 cu 13764 lei, L/01/2020 cu 83364 lei, L/03/2020 cu 2244 lei, L/04/2020 cu 27915 lei.

6. Încălcarea modului de întocmire și prezentare a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/01/2019-L/02/2021, care au generat obligațiuni suplimentare privind TVA la buget pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020 (f.d.7-21).

Respectiv, Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizia nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către SC „Anber Comimpex" SRL, prin care, în conformitate cu prevederile art. 133 alin. (2) pct. 14) și art. 241 din Codul fiscal, a decis:

I. A încasa la buget sumele impozitelor calculate în rezultatul controlului:

- 427071 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2019, care urmează a fi transferat conform codului IBAN MD31TRGAAA11121001500000;

- 127287 lei, TVA aferentă bugetului estimată pentru perioadele fiscale L/12/2019 cu 13764 lei, L/01/2020 cu 83364 lei, L/03/2020 cu 2244 lei, L/04/2020 cu 27915 lei, care urmează a fi transferată la contul IBAN MD76TRGAAA11411001500000.

II. A încasa la buget majorare de întârziere conform prevederilor art.228 alin. (2) și alin.(3) din Codul fiscal:

- 47625 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător estimat (anexa 1), care urmează a fi transferat la contul IBAN: MD31TRGAAA1 1121001500000;

- 14717 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată estimată (anexa 2), care urmează a fi transferat la contul IBAN: MD76TRGAAA11411001500000.

III. A aplica amendă pentru încălcările legislației și de transferat la buget în termen de 30 zile, conform codului MD13TRGAAA14332101500000:

- 5000 lei (5 cazuri x 1000 lei), pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN 12) pentru perioada fiscală A/2019, Declarației privind TVA pentru perioadele L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020, conform prevederilor art. 260 alin.(1) din Codul fiscal.

- 85414 lei (427071 lei x 20 %) pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2019, conform prevederilor art.261 alin.(4) din Codul fiscal;

- 25457 lei (127287 lei x 20 %) pentru diminuarea TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal;

- 4000 lei, pentru lipsa totală a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal, conform prevederilor art. 257 alin.(5) din Codul fiscal.

- 4000 lei, pentru neexecutarea cerințelor din citația Serviciului fiscal de Stat, conform prevederilor art. 253 alin.(5) din Codul fiscal.

Conform art. 189 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul prezentării documentelor contabile justificative și dărilor de seamă prezentate în conformitate cu legislația în vigoare, vor fi recalculate obligațiile fiscale, estimate prin metode și surse indirecte (f. d. 22-25).

La 15.06.2021, reclamanta a înaintat Serviciului Fiscal de Stat cerere prealabilă prin care a solicitat anularea deciziei nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislație comisă de către „Anber-Comimpex" SRL, anularea actului de control nr.5-708608, prelungit pe formularul nr.5-708609, 5-708610 din 21.04.2021 și efectuarea unui control fiscal repetat (f.120-119 din dosarul administrativ).

Prin decizia nr.645/231 din 22 iulie 2021 emisă pe marginea contestației, Serviciul Fiscal de Strat a respins contestația depusă și a menținut decizia nr.660/1523 din 11.05.2021 emisă de Direcția generală administrare fiscală control fiscal post operațional (f.130-129 din dosarul administrativ).

La 02.09.2021, „Anber-Comimpex" SRL în procedură de insolvabilitate a sesizat instanța de judecată cu acțiune în contencios administrativ, solicitând anularea deciziilor nr. nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislație și nr.645/231 din 22 iulie 2021 adoptată în procedură prealabilă, precum și a actului de control.

În cele din urmă, instanța notează că în susținerea acțiunii, reclamanta a invocat anumite neregularități procedurale ale SFS privind inițierea și petrecerea controlului fiscal. Reclamanta de fapt în cererea înaintată invocă petrecerea controlului fiscal fără prezentarea actelor de către contribuabil, acesta fiind în imposibilitate de a le prezenta precum și invocă necesitatea recalculării impozitelor și taxelor în baza documentelor prezentate de către debitor.

Astfel, instanța constată că prin Hotărîrea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 25.02.2021, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL „Anber Comimpex" și a fost intentat procesul de insolvabilitate față de SRL „Anber Comimpex". A fost ridicat dreptul lui Sprînceană Gheorghe de la gestionarea SRL „Anber Comimpex" și desemnat în calitate de administrator al insolvabilității al SRL „Anber Comimpex", Gheorghiu Veaceslav, deținătorul autorizației nr.154 din 19.01.2015 eliberată de Ministerul Justiției al RM (f.1 din dosarul administrativ).

Respectiv, prin decizia nr.DICF-104479/09 din 09.04.20211 s-a dispus inițierea controlului la SC „Anber Comimpex" SRL, la fața locului, prin metoda verificării totale, pentru perioada 01.01.2017-28.02.2021, controlul fiind dispus în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate (f.97 din dosarul administrativ).

În conformitate cu art.134 alin.(1) pct.14 din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcţiei, au următoarele drepturi: 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.

În context, prin citația Serviciului Fiscal de Stat seria D nr.202488 din 22.03.2021, expediată pe adresa electronică a administratorului autorizat Gheorghiu Veaceslav, s-a solicitat administratorului autorizat Gheorghiu Veaceslav, în conformitate cu prevederile art.134 alin.(1) pct.14 și art.226 din Codul fiscal, de a se prezenta la 29.03.2021 ora 10:00 la DGAFCFPO DCFPO 7 pentru prezentarea documentelor (informații sau a depune mărturii) ce ține de activitatea contribuabilului SRL „Anber Comimpex" în scopul determinării obligației fiscale (f.3, 4 din dosarul administrativ).

Astfel, instanța notează că, administratorul autorizat Gheorghiu Veaceslav nu s-a prezentat la Serviciul Fiscal de Stat la data solicitată, însă prin explicația din 09.04.2021 a comunicat că nu deține documentele ce ține de activitatea contribuabilului SRL „Anber Comimpex", acestea fiind solicitat de la conducerea întreprinderii însă care nu au fost prezentat (f.7 din dosarul administrativ).

În acest sens, în rezultatul controlului fiscal total efectuat la „Anber-Comimpex" SRL pentru perioada de activitate 01.01.2017 - 31.12.2020, s-a stabilit neprezentarea, la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuții de administrare fiscală a datelor, informațiilor, a documentelor primare contabile, a altor documente și informații ce țin de activitatea de întreprinzător pentru perioada 01.01.2017-31.12.2020 și neasigurarea integrității documentelor primare contabile și a altor documente aferente contabilității.

La caz, instanța constată că potrivit actului de control nr.5-708608 din 21.04.2021, în conformitate cu drepturile prevăzute de art. 134 alin. (1) pct. 12), art. 189 alin. (2) din Codul fiscal, nr 1163-XII din 24.04.1997 cu modificările și completările ulterioare, controlul a fost efectuat în baza dărilor de seamă prezentate Serviciului Fiscal de Stat, fiind utilizată informația privind circulația mijloacelor bănești la conturile bancare ale întreprinderii, datele din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, a Agenției Servicii Publice, a Serviciului Vamal (ASYCUDA), cu informarea lichidatorului SC „Anber Cominipex" SRL Gheorghiu Veaceslav și a conducătorului Sprincean Gheorghe Ivan, responsabil de activitatea entității pentru toată perioada supusă verificării.

În context, instanța reține că potrivit art.18 alin.(1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, entitatea are obligația de a ține contabilitatea şi de a întocmi situațiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.8 alin.(1) lit.b).

Conform prevederilor art. 134 alin. (1) pct. 1) și pct .12) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat și funcționarii fiscali, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției, au dreptul să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale, alte persoane respectă legislația fiscală și să utilizeze metode și surse directe și indirecte la estimarea obiectelor impozabile și la calcularea impozitelor și taxelor.

Articolul 189 alin. (2) din Codul fiscal (în redacția legii la momentul emiterii actului contestat), prevede că, dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor şi taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ţinerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidenţă şi/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele şi taxele prin metode şi din surse indirecte, efectuînd ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenţei, în conformitate cu legislaţia, sau după prezentarea documentelor respective.

În conformitate cu art.225 alin.(1) din Codul fiscal (în vigoare la momentul emiterii actului contestat), în cadrul controlului fiscal, pentru a determina corectitudinea calculării sumei obligaţiei fiscale, autoritatea care efectuează controlul fiscal poate folosi, în cazurile prevăzute la art.189 alin.(2) şi (3), metode şi surse indirecte, conform legii. Metodele şi sursele indirecte de estimare a obligaţiilor fiscale

se folosesc şi în cadrul administrării fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale în conformitate cu art.146.

Se mai reține că administratorul SC „Anber Cominipex” SRL a fost citat de către organul fiscal la examinarea contestației prin citația din 18.06.2021 și 13.07.2021 (f.121, 127 din dosarul administrativ) la care, la fel nu s-a prezentat și nici nu a prezentat datele, informațiile, documentele primare contabile, a altor documente și informații ce țin de activitatea de întreprinzător a SC „Anber Cominipex” SRL, motiv din care Serviciul Fiscal de Stat a efectuat controlul prin metode indirecte la estimarea obiectelor impozabile și la calcularea impozitelor și taxelor.

Potrivit prevederilor art.8 din Codul fiscal, contribuabilul are dreptul: a) să obțină pe gratis de la Serviciul Fiscal de Stat şi serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale informații despre impozitele şi taxele în vigoare, precum şi despre actele normative care reglementează modul şi condițiile de achitare a acestora; b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora; c) să-şi reprezinte interesele în organele cu atribuţii de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său; d) să direcționeze anual un cuantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art.152 dacă nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare; e) să obțină amânarea, eșalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul şi în condițiile prevăzute de prezentul cod; e1) să solicite şi să obțină de la Serviciul Fiscal de Stat soluția fiscală individuală anticipată în modul și în condițiile prevăzute de prezentul cod; f) să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora explicații referitoare la calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor; g) să conteste, în modul stabilit de legislație, deciziile, acțiunile sau inacțiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi ale persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora; h) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislația fiscală; i) să beneficieze de facilitățile fiscale, la care are dreptul conform legislaţiei fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condițiile stabilite.

(2) Contribuabilul este obligat: a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat şi de desfășurare a activității de întreprinzător; b) să se pună la evidență la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază își 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 excepția contribuabililor pentru care codul fiscal este cel atribuit în conformitate cu art. 5 pct. 28) lit. a), b), c), d) şi e). Contribuabilii care sunt înregistrați de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se iau la evidența subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informației prezentate de către aceste organe; c) să țină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă şi de control; d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii; e) să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin. (5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate; f) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să prezinte, la prima cerere, persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală documentele de

evidență, dările de seamă fiscale şi alte documente şi informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor şi taxelor şi acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul tinerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de contabilitate; f1) în caz de solicitare a soluției fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informații veridice, documente, explicații şi/sau probe suplimentare privind activitatea desfășurată, privind situațiile şi/sau tranzacțiile viitoare; g) în caz de control al respectării legislației fiscale, să asigure persoanelor cu funcții de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală accesul liber în spațiile de producție, în depozite, în localurile de comerț, în alte încăperi şi locuri (cu excepția încăperilor utilizate exclusiv ca spațiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării autenticității datelor din documentele contabile, din dările de seamă, din declarațiile fiscale, din calcule, precum şi a verificării îndeplinirii obligațiilor față de buget; h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislației fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicații în scris sau oral; i) în caz de calculare greşită şi determinare incorectă de către Serviciul Fiscal de Stat a sumei impozitului, penalității, dobânzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative; j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală şi alte organe învestite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerinţele legislației fiscale; k) să îndeplinească alte obligații prevăzute de legislația fiscală.

(3) În caz de absență a conducătorului întreprinderii, obligațiile prevăzute la alin.(2) lit.f) şi g) sunt îndeplinite de alte persoane cu funcții de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competentei lor.

Reieșind din prevederile art.134 alin.(1) pct.8) al Codului fiscal, Serviciul Fiscal de Stat şi funcționarii fiscali, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției, au următoarele drepturi : să constate încălcările legislației fiscale şi să aplice măsurile de asigurare, de executare silită a stingerii obligației fiscale şi de răspundere prevăzute de legislație.

În corespundere cu prevederile art.216 alin.(6) din Codul fiscal - actul de control fiscal este un document întocmit de funcționarul fiscal sau altă persoană cu funcție de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar şi exact încălcarea legislației fiscale şi/sau a modului de evidență a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidență respective şi la alte materiale, indicându-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificându-se încălcările fiscale depistate în ea.

Aşadar, instanța notează că, în rezultatul controlului fiscal, efectuat prin metode şi surse indirecte aferente impozitului pe venit la SC „Anber Cominipex" SRL, de către colaboratorii serviciului fiscal s-au stabilit un şir de încălcări şi anume s-a specificat că, contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal, care stipulează că „contribuabilul este obligat, în caz de control al respectării legislației fiscale, să prezinte, la prima cerere, persoanelor cu funcții de seamă fiscale şi alte documente şi informații privind desfășurarea activității de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor şi taxelor şi acordarea facilităților, să permită accesul, în cazul ținerii evidenței computerizate, la sistemul electronic de evidență contabilă; art.8 alin. (2) lit.c) din Codul fiscal, care stipulează că „contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească şi să prezinte Serviciului fiscal şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației... ", art. 2 lit. a) din Legea contabilității şi raportării Financiare nr. 287 din 15.12.2017, conform căruia „Prezenta lege se aplică următoarelor categorii de persoane (în continuare - entități) înregistrate în Republica Moldova: persoanelor juridice care desfășoară activitate de întreprinzător,

indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare”, art. 5 alin. (1) din aceeași lege, care prevede că „Entitățile micro și persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător, după înregistrarea acestora ca plătitori ai taxei pe valoare adăugată, țin contabilitatea în partidă dublă și întocmesc situații financiare prescurtate conform SNC... ”, art. 15 alin. (1) din aceeași lege, care prevede că „Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează și se prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hîrtie sau în formă electronică", art. 17 alin. (2) din aceeași lege „Documentele contabile se păstrează de către entitate pe suport de hîrtie sau în formă electronică", ari. 19 alin. (2) din Legea menționată, conform căruia „Entitatea prezintă documentele contabile, la cererea organelor abilitate de legislație pe suport de hîrtie sau în formă electronică”.

Respectiv, entitatea a admis neprezentarea de date, explicații, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile, solicitate conform citațiilor scria 13 nr. 202488 din 22.03.2021 și Neasigurarea integrității documentelor de evidență contabilă, fapt ce face imposibil efectuarea controlului.

În rezultatul analizei informației acumulate din sursele indirecte, s-au stabilit următoarele: contribuabilul a prezentat la Serviciul Fiscal de Stat Dările de seamă privind impozitul pe venitul din activitatea operațională (Forma IVA015) pentru perioadele Fiscale A/2017, A/2018 și Declarațiile cu privire la impozitul pe venit (forma Ven 12) pentru perioadele fiscale A/2019 și A/2020.

Pentru perioadele fiscale A/2017, A/2018, A/2019 și A/2020 drept surse pentru estimarea veniturilor în cadrul controlului au servit informația privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare întreprinderii, prezentate de către instituția financiară, informația privind livrările și procurările pe facturi fiscale efectuate de către agentul economic din Sistemul informațional al SFS (forma DTEST& PRO sursa contraagenți), care au constituit suma totală de 8885167 lei, inclusiv, pentru perioada fiscală A/2019 în sumă de 6042331 lei, pentru perioada fiscală A/2020 în sumă de 2842836 lei.

La deduceri au fost acceptate procurările efectuate de contribuabil conform informației din DTE fondul de salarizare declarat, contribuțiile de asigurări sociale de stat (23 % și 18 %), primele obligatorii asistență medicală (4,5 %), taxele locale care au constituit suma totală de 6057655 lei, inclusive, pentru perioada fiscală A/2019 în sumă de 3195192 lei, pentru perioada fiscală A/2020 în sumă de 2862463 lei.

Astfel, conform art.225 din Codul fiscal (în redacția la momentul emiterii actului contestat), (2) Metodele şi sursele indirecte includ: c) veniturile din vînzări ale contribuabilului, inclusiv cele constatate în cadrul posturilor fiscale.

În conformitate cu art. 15 din Codul fiscal, suma totală a impozitului pe venit se determină: d) pentru agenţii economici al căror venit a fost estimat în conformitate cu art.225 şi 225^1 – în mărime de 15% din depăşirea venitului estimat faţă de venitul brut înregistrat în contabilitate de agentul economic.

În context de către organul fiscal s-a constatat diminuarea impozitului pe venit în sumă de 427071 lei (2847139 lei x 15 %) pentru A/2019.

Concomitent au fost încălcate prevederile art. 8 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, conform căruia „contribuabilul este obligat să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurînd exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate”, prevederile art. 87 alin. (1) din Codul fiscal, conform căruia „contribuabilul care, conform art. 83, este obligat să prezinte declarația cu privire la impozitul pe venit (fără cererea suplimentară partea Serviciului Fiscal de Stat) achită impozitul pe venit nu mai tîrziu de termenul stabilit pentru prezentarea declarației...”

La cele invocate de reclamant, cu privire la diminuarea TVA, la contrapunerea datelor prezentate de agentul economic anterior și a celor stabilite în cadrul controlului, analiza sistemului informațional și anume informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate, declarațiile privind TVA, informația privind rulajul mijloacelor bănești pe conturile bancare, s-a constatat că în perioada 01.01.2019-28.02.2021, suma TVA aferent bugetului a constituit 0 lei, suma TVA calculată de la valoarea livrărilor determinate estimativ constituie 862618 lei, suma TVA aferentă bunurilor și serviciilor procurate de pe teritoriul RM (conform informației din DTEST) constituie 888937 lei, respectiv suma TVA aferentă bugetului constituie 127287 lei (862618 lei - 888937 lei) și TVA dedusă pentru perioada ulterioară la data de 28.02.2021 constituie 153606 lei.

Respectiv, se constată că de către contribuabil au fost încălcate prevederile art.101 alin.(1) Cod fiscal (în vigoare la momentul emiterii actului contestat), care prevede că Subiecţii impozabili stipulaţi la art.94 lit.a), e) şi f) sînt obligaţi să declare, conform art.115, şi să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T.V.A., care se determină ca diferenţă dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor şi sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ţinîndu-se cont de dreptul de deducere conform art.102.

La fel, art.187 din Codul fiscal (în vigoare la momentul emiterii actului contestat) prevede că: (1) În cazurile prevăzute de legislaţia fiscală, 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 asistenţă medicală şi contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii. (2) Cu excepţia cazurilor expres prevăzute de legislaţia fiscală, contribuabilul este obligat să prezinte Serviciului Fiscal de Stat dări de seamă privind impozitele, taxele, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii. (7) Instrucţiunile privind modul de întocmire şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale, inclusiv a celor unificate, se emit de Serviciul Fiscal de Stat dacă legislaţia fiscală nu prevede altfel.

În context, organul fiscal a constat diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 127287 lei, inclusiv în perioadele: L/12/2019 cu 13764 lei, L/01/2020 cu 83364 lei, L/03/2020 cu 2244 lei, L/04/2020 cu 27915 lei; încălcarea modului de întocmire și prezentare a Declarațiilor privind TVA (forma TVA 12) pentru perioadele fiscale L/01/2019 - L/02/2021, care au generat obligații suplimentare față de buget pentru perioade fiscale: L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020.

Totodată, în cadrul controlului, în temeiul informației generate de SIA SFS și rulajului la contut bancare, au fost stabilite relații cu întreprinderile interdependente: Wholemark-Construct SRL, livrări în sumă de 374242 lei, inclusiv TVA 28128 lei, procurări în sumă de 480000 lei, inclusiv TVA 80000 lei, încasări la conturile bancare în sumă de 652990 lei, transferuri sub formă de împrumuturi pe termen scurt în sumă de 1541600 lei; Wholemark-M SRL, livrări în sumă de 1410017 lei, inclusiv TVA 150829 lei.

Cu referire la argumentul reclamantului prin care afirmă că a solicitat amânarea controlului fiscal din motiv că nu dispunea de actele întreprinderii, instanța îl consideră neîntemeiat, or la materialele cauzei o asemenea cerere nu a fost prezentată.

În continuare instanța relevă că, potrivit art. 169 alin. (2)–(3) Cod administrativ, prevede că: decizia cu privire la cererea prealabilă se emite și se motivează în scris și se notifică participanților, fiind aplicate prevederile cu privire la actul administrativ individual. În speță, pârâta a emis Decizia nr. 645/231 din 22 iulie 2021 asupra contestației prin care a menținut decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale.

Totodată, regula specială privind sarcina probei în materie fiscală, instituită în art. 267 alin. (3) Cod fiscal, prevede că: obligația de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă, aceasta fiind coroborată cu regula generală din art. 93 alin. (1)–(3) Cod administrativ.

În speță, reclamanta nu a prezentat un probatoriu suficient pentru a răsturna constatările organului fiscal, îndeosebi sub aspectul petrecerii controlului fiscal reieșind sursele indirecte, în lipsa documentelor contabile solicitate de organul fiscal, în baza dărilor de seamă prezentate Serviciului Fiscal de Stat, fiind utilizată informația privind circulația mijloacelor bănești la conturile bancare ale întreprinderii, datele din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, a Agenției Servicii Publice, a Serviciului Vamal (ASYCUDA).

Pentru aceste considerente, instanța conchide că decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale, precum și decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 645/231 din 22.07.2021 pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. 660/1523 din 11.05.2021, au fost emise de autoritatea competentă, în temeiul atribuțiilor prevăzute de Codul fiscal, cu respectarea cerințelor procedurale aplicabile și în baza constatărilor consemnate în Actul de control nr. 5-708608 din 21.04.2021 – prelungit pe formularele nr. 5-708609 și nr. 5-708610, iar reclamanta nu a demonstrat, prin probe concludente, existența unor vicii esențiale de procedură ori netemeinicia constatărilor fiscale care să justifice anularea acestora.

În consecință, acțiunea în contencios administrativ înaintată de SRL „Anber-Comimpex” în procedură de insolvabilitate urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, cu menținerea în vigoare a Decizia nr.660/1523 din 11.05.2021, precum și Decizia nr.645/231 din 22.07.2021 adoptată în procedura prealabilă.

Cu referire la cerința privind anularea actului de control fiscal nr. 5-708608 din 21.04.2021 – prelungit pe formularele nr. 5-708609 și nr. 5-708610, instanța reține următoarele.

Conform art. 5 din Codul administrativ, activitatea administrativă reprezintă totalitatea actelor administrative individuale şi normative, a contractelor administrative, a actelor reale, precum şi a operațiunilor administrative realizate de autoritățile publice în regim de putere publică, prin care se organizează aplicarea legii şi se aplică nemijlocit legea.

În conformitate cu art. 10 din Codul 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. Decizia autorității publice privind acordarea despăgubirilor pentru prejudiciile cauzate prin activitatea administrativă ilegală este un act administrativ individual.

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

Instanța reține că, actul administrativ poate fi definit ca fiind un act unilateral, cu caracter normativ sau individual, adoptat sau emis de către o autoritate publică sau de o persoană privată împuternicită prin lege sau printr-un act administrativ, în mod unilateral, în baza şi în vederea exercitării legii, pentru naşterea, modificarea sau stingerea unor raporturi juridice de drept administrativ. Totodată, instanța de judecată conchide că, actele pregătitoare sau operațiunile administrative și tehnico-materiale care au stat la baza emiterii actului administrativ nu pot constitui de sine stătător obiect al acțiunii în contenciosul administrativ, deoarece nu produc efecte juridice prin ele însele. Astfel, instanța conchide că, actul de control fiscal nr. 5-708608 din 21.04.2021 – prelungit pe formularele nr. 5-708609 și nr. 5-708610, nu

constituie în sine un act administrativ, or, acesta are caracter preparator și a stat la baza emiterii actului administrativ individual, și anume, a Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Anber-Comimpex" în proces de insolvabilitate, care prin urmare nu produce efecte juridice prin el însuși. Corespunzător, instanța de judecată conchide că, urmează a fi respinsă, pretenția reclamantei privind anularea actului de control fiscal nr. 5-708608 din 21.04.2021 – prelungit pe formularele nr. 5-708609 și nr. 5-708610, or, actul contestat de reclamantă nu întrunește caracteristicile unui act administrativ în sensul art. 10 al Codului administrativ și, prin urmare, acestea nu poate constitui obiect al acțiunii de contencios administrativ.

În conformitate cu prevederile art. 224 alin.(1) lit. f) Cod Administrativ, instanţa de judecată,

h o t ă r ă ş t e :

Acțiunea de contencios administrativ înaintată de către SRL „Anber-Comimpex" în procedură de insolvabilitate împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea actului administrativ - Decizia nr.660/1523 din 11.05.2021, precum și decizia Decizia nr.645/231 din 22.07.2021 adoptată în procedura prealabilă, ***se respinge ca fiind neîntemeiată.***

Hotărîrea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la data pronunțării dispozitivului hotărîrii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău (sediul Rîşcani).

Preşedintele şedinţei,
judecătorul Igor Barbacaru