Dosarul nr.3-2159/2024

HOTĂRÎRE
În numele legii

05 decembrie 2025

mun.Chişinău

Judecătoria Chișinău (Sediul Rîșcani)
Instanța compusă din:
Președintele ședinței, judecătorul Veronica Jomiru-Niculiță
Grefier Victorița Colesnic

a judecat în ședință publică acțiunea de contencios administrativ intentată la cererea de chemare în judecată depusă de „North Meat Farm”SRL către Serviciul Fiscal de Stat privind anularea deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației și deciziei nr.754/70 din 21.03.2024 privind soluționarea contestației,

c o n s t a t ă:

<u>Aspecte de procedură.</u>

La 09.04.2024, „North Meat Farm”SRL prin intermediul avocatului, Tudor Buhnaci a depus cerere de chemare în judecată în contencios administrativ către Serviciul Fiscal de Stat (*în continuare SFS*), solicitând admiterea acțiunii în contencios administrativ, cu anularea deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației și deciziei nr.754/70 din 21.03.2024 privind soluționarea contestației.

Potrivit fișei de repartizare la 09.04.2024, cauza a fost repartizată judecătorului Roman Pascari (f.d.1), iar prin încheierii din 26.04.2024 a fost dispusă pregătirea cauzei pentru dezbateri judiciare (f.d.39-40).

Prin încheierea vicepreședintelui interimar a Judecătoriei Chișiunău sed.Rîșcani din 08.10.2024 s-a dispus redistribuirea cauzei unui alt judecător specializat în materie de contencios administrativ, iar potrivit fișei de repartizare cauza a fost redistribuită judecătorului, V. Jomiru-Niculița (f.d.89-90).

Pretențiile și argumentele reclamantului.

În motivarea acțiunii reclamantul a invocat că în urma controlului fiscal la SRL „North Meat Farm”, prin metoda de verificare tematică, prin metode şi surse indirecte a fost emis actul de control fiscal nr.5-729176 din 31.10.2023, prelungit pe blanchetele nr.5-729177, nr.5-729178.

Ulterior, în baza actului de control nr.5-729176 din 31.10.2023, prelungit pe blanchetele nr.5-729177, nr.5-729178 a fost emisă decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.774/3315 din 28.11.2023, prin care s-a decis: a încasa la buget sumele impozitelor, taxelor şi altor plăți calculate în rezultatul controlului; - 52 178 lei, impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii estimat pentru perioada fiscală A/2022 (27.09.2022 - 30.11.2022), - 115 275 lei, impozitul pe venit provenit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022-31.12.2022), -1 222 530 lei, TVA estimată, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/12/2022 cu 154 097 lei, L/01/2023 cu 54 392 lei, L/02/2023 cu 373 015 lei, L/03/2023 cu 166 416 lei, L/04/2023 cu 196 763 lei, L/05/2023 cu 95 994 lei, L/06/2023 cu 53 682 lei, L/07/2023 cu 128 171 lei; a încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului în conformitate cu art.288 alin.(2) şi (3) din Codul fiscal şi a transfera la buget în termen de 30 zile: 11 622 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit agenților economice subiecţi ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii, 20 697 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliţi a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător; 135 722 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliţi a TVA; -a aplica amendă pentru încălcarea legislației şi a încasa 4000 lei, pentru împiedicarea controlului fiscal, prin neprezentarea de documente necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului, conform prevederilor art. 253 alin. (1) din Codul fiscal; 40 000 lei, pentru lipsa totală a evidenţei contabile, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal; 10 436 lei (52 178 lei x 20 %), pentru diminuarea impozitului pe venitul agenţilor economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii pentru perioada fiscală A/2022 (27.09.2022-30.11.2022), conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal; 92 458 lei (115 573 x 80%), pentru eschivarea de la calculul şi de la plata impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022 - 31.12.2022), conform prevederilor art. 261 alin. (5) din Codul Fiscal; 478 135 lei (6 830 504 lei x 7 %), pentru neînregistrarea în calitate contribuabil TVA, conform prevederilor art. 256 alin. (7) din Codul Fiscal; de 1 000 lei (2 caz x 500 lei), pentru nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a Dării de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecţi ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii 2 (Forma SIMM 20) pentru perioada A/2022 (27.09.2022-30.11.2022) şi a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022-31.12.2022), conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul Fiscal.

Remarcă că Direcţia generală control al Serviciului Fiscal de Stat a dispus încasarea la Bugetul Public Naţional de la contribuabilul SRL „North Meat Farm” a sumelor, cu date neveridice.

A reiterat că Direcția generală control al Serviciului Fiscal de Stat a calculat aceste sume prin metode şi din surse indirecte, fără a elucida toate circumstanțele cauzei aplicabile în speţă. Decizia nr.774/3315 din 28.11.2023 a fost recepționată de către contribuabilul la

05.01.2024, personal (fizic) de către administratorul contribuabilului Rusu Ion, la Serviciul Fiscal de Stat, semnând că a primit decizia contestată.

Ulterior, nefiind de acord cu decizia menționată, la 02.02.2024, SRL „North Meat Farm" a depus la Serviciul Fiscal de Stat cerere prealabilă prin care a solicitat anularea actului de control nr.5-729176 din 31.10.2023, prelungit pe blanchetele nr.5-729177, nr.5-729178 şi a deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023, emise de Serviciul Fiscal de Stat.

Prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.754/70 din 21.03.2024 a fost respinsă contestația depusă de SRL „North Meat Farm" şi s-a menținut decizia nr.774/3315 din 28.11.2023, emisă de către Serviciul Fiscal de Stat.

A mai specificat că controlul fiscal efectuat de către Direcţia generală control al Serviciului Fiscal de Stat s-a soldat cu emiterea actului de control nr. 5- 729176 din 31.10.2023, prelungit pe blanchetele nr. 5-729177, nr. 5-729178 şi a Deciziei nr. 774/3315 din 28.11.2023, dar a fost realizat fără prezenţa persoanelor cu funcţie de răspundere a contribuabilului, fiind efectuat în baza informaţiei privind circulaţia mijloacelor băneşti la contul bancar al SRL „North Meat Farm", iar reclamantul nu a fost citat, nu a fost notificat despre data şi ora prezentării actelor contabile, fapt ce încalcă grav drepturile la un control, proces echitabil şi legal. Mai mult, SRL „North Meat Farm" a atribuit la deduceri cu bugetul de stat TVA în baza facturilor fiscale eliberate de către furnizori, conform tranzacţiilor care au avut loc în realitate, adică au fost realizate.

Argumentele pârâtului.

Serviciul Fiscal de Stat a depus referință prin care a indicat că nu este de acord cu acțiunea reclamantului și a solicitat respingerea acesteia ca neîntemeiată (f.d.45-48).

În motivarea poziției sale, pârâtul a indicat că în scopul efectuării controlului fiscal prin metoda verificării tematice, la 25.09.2023, la adresa electronică a entităţii epsilon-***** şi prin intermediul oficiului poştal a fost expediată citația seria D nr.220094 din 25.09.2023, privind prezentarea la data de 04.10.2023 a documentelor primare şi contabile ce țin de activitatea întreprinderii, care a fost recepționată la data de 28.09.2023.

Punctează pârâta că prin e-mail a remis înştiințarea privind inițierea controlului fiscal nr.26-21/6-04/148212 din 12.10.2023 și în mod repetat a fost remisă citația seria D nr.220102 din 13.10.2023, privind prezentarea către 24.03.2023 a documentelor primare şi contabile ce țin de activitatea întreprinderii.

Ulterior, la data de 17.10.2023 prin e-mail a fost remisă decizia privind inițierea controlului DICF 152244/17 din 17.10.2023, fiind înregistrată în Registrul de stat al controalelor la data de 17.10.2023, ora 10.45.

Remarcă că controlul fiscal la reclamant a fost efectuat în baza Deciziei privind inițierea controlului fiscal nr.DICF 152244/17 din 17.10.2023, prin metoda de verificare tematică privind corectitudinea calculării, plenitudinea transferării la buget a sumei TVA şi a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, prin estimarea obligațiilor fiscale prin metode şi din surse indirecte pentru perioada de activitate 27.09.2022-31.08.2023, fiind emis

act de control fiscal nr.5- 729176 prelungit pe blancheta nr. 5-729177, nr.5-729178 din 31.10.2023.

Indică pârâta că controlul fiscal la reclamant a fost efectuat prin metode și surse indirecte, pentru perioadele fiscale 27.09.2022- 31.08.2023, iar surse indirecte pentru estimarea obligațiilor fiscale pentru perioadele verificate au servit: informațiile privind rulajul mijloacelor băneşti la conturile bancare ale întreprinderii prezentate de BC„MAIB"S.A. sucursala „Onisifor Ghibu”, informația din sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat privind livrările şi procurările pe facturi fiscale (forma DTEST&PROCF) pentru perioada fiscală A/2022; informația din sistemul Informațional Integrat Vamal („Asycuda World") privind importul şi exportul de mărfuri efectuate; informația de la Agenția Servicii Publice, Departamentul Cadastru”, informația din contul curent generalizat; informația din Darea de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii (Forma SIMM 20) pentru perioada A/2022; informația din sistemul Informațional Integrat Vamal („Asycuda World") privind importul şi exportul de mărfuri şi servicii efectuate. informația de la „ASP Departamentul Cadastru” și informația din contul curent generalizat.

Urmare s-a stabilit încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.c), lit.d), lit.f), art.18 lit.a), art.541, art.542, art.543, art.544, art.24 alin.(1), art.87, art.187 alin.(7), art. 95 alin.(1), art.101 alin.(1), art.102 alin.(10), art.112 alin. (1) din Codul fiscal, art.2 lit.k), art.5 alin. (1) art.15 alin.(1), art.17 alin.(2), art.18 alin.(1)-(2), art.19 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 prin: -eschivarea de la calcul și de la plată a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător estimat în sumă de 115 573 lei, (770 486 lei x 15%) pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022-31.12.2022); -neachitarea în termenii stabiliți de legislație a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022-31.12.2022); -neprezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2022; - neinformarea Serviciului Fiscal de Stat până la data de 30.11.2022, despre efectuarea livrărilor de mărfuri ce depăşesc suma de 1 200 000 lei.

Indică că în perioada de la 01.12.2022 până la 31.07.2023, entitatea a efectuat livrări de mărfuri şi servicii impozabile cu TVA la cota standard conform prevederilor art.96 lit.(a) din Codul fiscal în sumă totală de 6 830 504 lei şi TVA aferentă acestora în sumă de 1 366 101 lei; - nedeclararea livrărilor impozabile la cota standard în sumă totală de 8 196 605 lei, inclusiv TVA aferentă în sumă de 1 366 101 lei pentru perioadele fiscale L/12/2022-L/07/2023; - nedeclararea valorii procurărilor de mărfuri în sumă totală de 1 153 515,65 lei, inclusiv TVA aferentă în sumă de 143 571 lei pentru perioadele fiscale L/12/2022-L/07/2023; - eschivarea de la calcul și de la plată a TVA estimată cu suma totală de 1 222 530 lei, inclusiv în perioadele fiscale: L/12/2022 cu 154 097 lei, L/01/2023 cu 54 392 lei, L/02/2023 cu 373 015 lei, L/03/2023 cu 166 416 lei. L/04/2023 cu 196 763 lei, L/05/2023 cu 95 994 lei, L/06/2023 cu 53 682 lei, L/07/2023 cu 128 171 lei; - neprezentarea declarațiilor

privind TVA pentru perioadele fiscale L/12/2022-L/08/2023, fapt ce a generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele fiscale L/12/2022-L/07/2023. - neachitarea sumei TVA aferentă bugetului în termenele stabilite de legislație.

Remarcă că prin decizia nr.774/3315 din 28.11.2023, Serviciul Fiscal de Stat a calculat reclamantului spre plată la buget, impozit pe venit în sumă de 1 390 281 lei, majorare de întârziere în sumă de 168 041 lei şi a aplicat amendă în sumă de 626 029 lei.

Referitor la alegațiile reclamantei precum că nu a fost citat, nu a fost notificat despre data şi ora prezentării actelor contabile, a notat pârâta că în scopul efectuării controlului fiscal prin metoda verificării tematice, la 25.09.2023, la adresa electronică a entității epsilon-***** și prin intermediul oficiului poştal a fost expediată citația seria D nr. 220094 din 25.09.2023, privind prezentarea la data de 04.10.2023 a documentelor primare şi contabile ce țin de activitatea întreprinderii, care a fost recepționată la data 28.09.2023. Ulterior a remis prin e-mail, înştiinţarea privind inițierea controlului fiscal nr.26- 21/6-04/148212 din 12.10.2023 și în mod repetat a fost remisă citația seria D nr.220102 din 13.10.2023, privind prezentarea către data de 24.03.2023 a documentelor primare şi contabile ce țin de activitatea întreprinderii.

La 17.10.2023, prin e-mail a fost remisă decizia privind inițierea controlului DICF 152244/17 din 17.10.2023, fiind înregistrată în Registrul de stat al controalelor la data de 17.10.2023, ora 10.45.

A invederat că actul de control nr.5-729176 prelungit pe blancheta nr. 5-729177, nr.5-729178 din 31.10.2023 și citația seria C nr.152881 din 31.10.2023 pentru examinarea cazului de încălcare fiscală au fost remise prin e-mail contribuabilului la adresa epsilon-*****, la 31.10.2023, ora 10.40, iar la 28.11.2023, Serviciul Fiscal de Stat a fost adoptată decizia nr.774/3315 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, care a fost expediată reclamantului prin intermediul ÎS Poşta Moldovei, prin scrisoarea nr.26-21/6-04-172385 din 30.11.2023, care a fost returnată la 20.12.2023 ca nereclamată.

Ulterior, la 04.01.2024 pe pagina -web www.sfs.md a fost notificat public înscrisul privind faptul emiterii deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației.

Notează că, reprezentantul reclamantului a recepționat copia autentificată a deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației, fapt confirmat prin semnătura ograf aplicată pe scrisoarea nr.26-21/6-04-37 din 26.01.2024 contrasemnată la 30.01.2024 și nr.26-21/6-04-670 din 28.12.2023 contrasemnată la 05.01.2024.

Invederează pârâta că controlul la SRL „North Meat Farm" a fost efectuat prin metoda de verificare tematică privind corectitudinea calculării, plenitudinea transferării la buget a sumei TVA şi a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător prin estimarea obligațiilor fiscale prin metode şi din surse indirecte, cu informarea contribuabilului, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, iar argumentul entității, precum că entitatea nu a fost citată/înștiințată despre inițierea şi reinițierea controlului, cât și despre locul, data

prezentării actelor contabile pentru efectuarea controlului fiscal, este unul declarativ şi lipsit de temei probant.

Subsecvent, atât în actul de control nr.5-729176 din 31.10.2023, cât și în decizia nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației, este menționat faptul că în conformitate cu art.189 alin.(2) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat recalculează obligațiile fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte după prezentarea documentelor contabile justificative și a dărilor de seamă prezentate în conformitate cu legislația în vigoare. Recalcularea obligaţiilor fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte se efectuează doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidență şi a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației. Astfel, în cazul prezentării actelor de către reclamant nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației, Serviciul Fiscal de Stat va efectua recalcularea obligațiilor fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte.

A punctat că prin prisma art.224 alin.(1) lit.f) în coroborare cu prevederile art.93 alin.(1)-(3) din Codul administrativ, acțiunea urmează a fi respinsă ca fiind neîntemeiată.

<u>Argumentele participanților în ședința de judecată.</u>

Reclamantul înștiințat despre data, ora și locul examinării cauzei, la ședința de judecată nu s-a prezentat. Instanța a dispus examinarea cauzei în lipsa acestuia.

Reprezentantul pârâtului a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată, menținându-și poziția exprimată în referința depusă la dosar și reiterând argumentele. A reiterat că reclamantul din informația deținută nu era înregistrat ca plătitor de TVA, iar declarațiile de TVA urmau a fi prezentate de către acesta.

<u>Admisibilitatea acțiunii</u>

Prevederile art.207 din Codul Administrativ enunță temeiurile de bază de admisibilitate a cererii de chemare în judecată formulată în instanța de contencios administrativ:

În privința primei condiții de admisibilitate se constată că decizia nr.774/3315 din 28.11.2023 emisă asupra cazului de încălcare a legislației comisă de „North Meat Farm”SRL și decizia nr. 754/70 din 21.03.2024 de respingere a cererii prealabile, în sensul prevederilor art.10 și 11 ale Codului administrativ, reprezintă acte administrative individuale, emanând de la o autoritate publică ca măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual, având caracter defavorabil.

La caz, cu referire la cele menționate, instanța reține că reclamantul revendică apărarea pe calea controlului judecătoresc a unui drept în sensul art.17 Cod administrativ. Corespunzător, condiția revendicării unui drept legitim este întrunită.

Competența pentru examinarea prezentei acțiuni, în conformitate cu prevederile art.191 alin.(1) și art.196 alin.(1) Cod administrativ revine Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani),

astfel, cererea de chemare în judecată fiind depusă cu respectarea dispozițiilor legale menționate.

Referitor la condiția de respectare a remediului extrajudiciar cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil până la înaintarea acțiunii în contenciosul administrativ, instanța de judecată reține că în conformitate cu art.267^1 alin.(1) și art.267^2 alin.(1) (2) Codul fiscal, contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal poate fi depusă în decursul a 30 de zile de la data comunicării sau notificării privind decizia sau întreprinderea acțiunii contestate. Contestaţia împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunii funcţionarului fiscal se depune la Serviciul Fiscal de Stat şi se examinează de către acesta. 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.

La fel, ținând cont de prevederile art.209 alin.(1) lit.a) și (2) Cod Administrativ, raportate la circumstanțele constatate, instanța de judecată concluzionează asupra respectării de către reclamant a termenului de depunere a acțiunii. Or, actele cauzei atestă că decizia nr.774/3315 din 28.11.2023, recepționată de reclamant la 05.01.2024 (fila 73 dosar administrativ), a fost contestată cu cerere prealabilă la 02.02.2024. Pe marginea cererii prealabile, SFS a emis decizia nr.754/70 din 21.03.2024, iar cererea de chemare în judecată a fost depusă la 09.04.2024, în interiorul termenului reglementat de art.209 al Codului administrativ.

Astfel, acțiunea de contestare este admisibilă.

MOTIVAREA INSTANȚEI DE JUDECATĂ

Înainte de a ajunge la concluziile de mai jos, judecătorul a reflectat în mod egal în privința tuturor probelor din dosar. În special, s-a ținut cont de legătură reciprocă și capacitatea lor de a răspunde specific și explicit la chestiunile principale ridicate de participanți (art.130 alin.(3), (4) CPC). Astfel, instanța de judecată s-a concentrat pe acelea argumente, dovezi și afirmații, care au importanță și sunt decisive pentru soluționarea corectă a cauzei civile (art.118 alin.(3) CPC).

Instanța de judecată și-a întemeiat hotărârea numai pe circumstanțele constatate nemijlocit și pe probele cercetate în ședința de judecată.

<u>Legislația aplicabilă</u>

Codul fiscal

Art.2-Sistemul fiscal al Republicii Moldova reprezintă totalitatea impozitelor şi taxelor, a principiilor, formelor şi metodelor de stabilire, modificare şi anulare a acestora, prevăzute de prezentul cod, precum şi totalitatea măsurilor ce asigură achitarea lor.

Art.8 alin.(2) contribuabilul este obligat*:*

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

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

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

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

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

Art. 18. ***Sursele de venit impozabile***

În venitul brut se includ:

a) venitul provenit din activitatea de întreprinzător, din activitatea profesională sau din alte activităţi similare;

Art. 24. Deducerea cheltuielilor aferente activităţii de întreprinzător

(1) Se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător.

Art. 87. Termenele, modul, forma şi locul achitării impozitului

(1) Contribuabilul care, conform art.83, este obligat să prezinte declaraţia cu privire la impozitul pe venit (fără cererea suplimentară din partea Serviciului Fiscal de Stat) achită impozitul pe venit nu mai tîrziu de termenul stabilit pentru prezentarea declaraţiei (fără a ţine cont de prelungirea termenului).

(2) Modul, forma şi locul achitării impozitului sînt reglementate de Ministerul Finanţelor.

(3) În cazul primirii unui aviz sau cereri din partea Serviciului Fiscal de Stat, suma impozitului, penalităţilor şi amenzilor aferente lui, indicată în aviz sau cerere, urmează a fi plătită de către contribuabil în termenul şi modul general stabilit de prezentul cod şi de actele normative adoptate pentru executarea prezentului cod.

(4) Avizul sau cererea Serviciului Fiscal de Stat se înmînează contribuabilului personal sau

i se expediază prin poştă la ultima adresă a acestuia indicată în registrul Serviciului Fiscal de Stat.

Art. 94. Subiecţii impozabili

Subiecţii impozabili sînt:a) persoanele juridice şi fizice care desfăşoară activitate de întreprinzător, nerezidenţii care desfăşoară activitate de întreprinzător în Republica Moldova prin intermediul reprezentanţei permanente conform art.5 pct.15), care sînt înregistraţi sau trebuie să fie înregistraţi în calitate de plătitori de T.V.A.;

Art.101-Modul de calculare şi achitare a T.V.A.

(1) 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, care se determină ca diferență 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.

Art. 112. Înregistrarea subiectului impozabil

(1) Subiectul care desfăşoară activitate de întreprinzător, cu excepţia antreprenorilor independenţi conform cap. 10^4 al titlului II, autorităţilor publice, instituţiilor publice, specificate la art.51, exceptînd instituţiile de învăţămînt publice, este obligat să se înregistreze ca contribuabil al T.V.A. dacă el, într-o oricare perioadă de 12 luni consecutive, a efectuat livrări de mărfuri, servicii în sumă ce depăşeşte 1,7 milioane de lei, cu excepţia livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere şi a celor care nu constituie obiect impozabil în conformitate cu art.95 alin.(2). Subiectul este obligat să înştiinţeze oficial Serviciul Fiscal de Stat, completînd formularul respectiv, şi să se înregistreze nu mai tîrziu de ultima zi a lunii în care a avut loc depăşirea. Subiectul se consideră înregistrat din prima zi a lunii următoare celei în care a avut loc depăşirea.

În cazul în care subiectul anterior a fost înregistrat în calitate de plătitor de T.V.A., perioada deţinerii statutului de plătitor de T.V.A. nu se ia în calcul la aprecierea pragului de înregistrare.

Art.115-Declararea T.V.A. şi achitarea ei

(1) Fiecare subiect impozabil, specificat la art.94 lit.a), c), e) şi/sau lit.f), este obligat să prezinte declaraţia privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală. Declaraţia se întocmeşte pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai tîrziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale.

(2) Fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel tîrziu la data stabilită pentru prezentarea declaraţiei pe această perioadă,

Art.134-Drepturile Serviciului Fiscal de Stat şi ale funcţionarilor fiscali

(1) Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcţiei, au următoarele drepturi 12) să utilizeze metode şi surse directe şi indirecte la estimarea obiectelor impozabile şi la calcularea impozitelor şi taxelor;

Art. 187. Prezentarea dării de seamă fiscale

(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.

Art.189-Calcularea impozitelor şi taxelor de către Serviciul Fiscal de Stat

(2) 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.

Serviciul Fiscal de Stat recalculează obligațiile fiscale calculate prin metode și din surse indirecte după restabilirea evidenței, în conformitate cu legislația, sau după prezentarea documentelor respective. Recalcularea obligațiilor fiscale calculate prin metode și din surse indirecte se efectuează doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidența și a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoștință a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației.

Art.225-Metodele şi sursele indirecte de estimare a sumei obligaţiei fiscal și recalificarea tranzacțiilor

(1) 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 ,

(2) Metodele şi sursele indirecte includ: m) informaţii de la bănci (sucursale), societățile de plată, societățile emitente de monedă electronică și/sau furnizorii de servicii poștale, birourile notariale, organele vamale, organele poliției, Agenţia Servicii Publice, bursele de valori privind tranzacţiile şi operaţiunile efectuate de contribuabil şi datele despre el;

Legea contabilității și raportării financiare nr.287/2017.

Art.5-Modul de ținere a contabilității și de aplicare a standardelor de contabilitate

(1) 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 situaţii financiare prescurtate conform SNC, cu excepția societăților de investiții, societăților financiare holding, societăților financiare holding mixte, societăților financiare nonbancare și societăților holding cu activitate mixtă, care întocmesc situații financiare în conformitate cu alin. (2) și (3).

Art.15-Registrele contabile

(1) Datele din documentele primare se înregistrează, se acumulează şi se prelucrează în registre contabile, întocmite pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

Art.17-Păstrarea documentelor contabile

(1) Entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. Documentele contabile sînt sistematizate şi păstrate conform regulilor și termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

(2) Documentele contabile se pastrează de către entitate pe suport de hîrtie sau în formă electronică. Documentele contabile se pot păstra pe suporturi tehnice în cazul în care contabilitatea este ținută cu utilizarea sistemelor informatice proprii, cu condiţia ca acestea să poată fi accesate în orice moment, în funcţie de necesităţile entităţii sau la cererea organelor abilitate de legislație.

(3) La păstrarea documentelor contabile, entitatea este obligată să asigure protejarea acestora de modificări neautorizate.

(4) În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii documentelor contabile, entitatea este obligată să le restabilească în termen de 3 luni de la data constatării faptului respectiv.

Art.18-Obligațiile și drepturile entităţii privind ținerea contabilității și raportarea financiară

(1) Entitatea are obligația de a ţine contabilitatea şi de a întocmi situaţiile 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).

(2) Răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine:

a) conducătorului, administratorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. a), c) și d);

b) conducătorului, directorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. b);

c) fondatorului – pentru entitățile indicate la art. 2 lit. e);

d) persoanei fizice care desfășoară activitate profesională în sectorul justiției (notar, avocat, executor judecătoresc, mediator, administrator autorizat) – pentru entitățile indicate la art.2 lit.f).

(3) Persoanele indicate la alin. (2) sînt obligate:

d) să asigure întocmirea completă şi corectă, precum și integritatea şi păstrarea documentelor contabile;

Art.19-Accesul la documentele contabile

(2) Entitatea prezintă documentele contabile, la cererea organelor abilitate de legislaţie, pe suport de hîrtie sau în formă electronică.

(3) Proprietarii entităţii au acces liber la informaţiile din documentele contabile la sediul entităţii.

Aprecierea instanței de judecată în privința argumentelor și probelor prezentate de părți.

Controlul judecătoresc al legalității actelor administrative presupune apărarea drepturilor și intereselor legitime ale cetățenilor împotriva abuzurilor administrației publice, în condițiile reglementărilor legale ale contenciosului administrativ. Se pornește de la scopul primordial al instituției contenciosului administrativ, care este prestabilit de legislator și care presupune contracararea abuzurilor și exceselor de putere ale autorităților publice, apărarea drepturilor persoanei în spiritul legii, ordonarea activității autorităților publice, și asigurarea ordinii de drept.

Obiect al examinării în speță îl constituie verificarea legalității actului administrativ individual defavorabil-decizia nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de „North meat Farm" S.R.L. emisă de Direcția Generală Control a Serviciului Fiscal de Stat.

Din materialele cauzei s-a constatat că potrivit extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice nr.4216 din 04.09.2023, „North Meat Farm" S.R.L. este înregistrată în registrul de stat la 27.09.2022, cu sediul mun.Chișinău, str.Torino, 12, iar administrator Rusu Ion (f.d.62-verso).

Potrivit notei de serviciu nr.26-10/3-07-632 din 21.07.2023 emisă de Direcția Generală Conformare din cadrul FSF, urmare parvenirii solicitării de la Direcția generală deservire fiscală, privind aplicarea tratamentelor de conformare forțată față de agentul economic „North Meat Farm" S.R.L. s-a indicat faptul că în cadrul examinării informației disponibile din SIA a SFS s-a identificat că contribuabilul „North Meat Farm" S.R.L. în anul 2022 a documentat livrări către subiecți ai impunerii cu TVA în sumă mare de 1,2 milioane lei și s-a propus includerea în planul de control pentru L/08/2023 a agentului economic „North Meat Farm" S.R.L. pentru efectuarea controlului fiscal prin metoda tematică la capitolul TVA și impozitul pe venit pentru perioada 27.09.2022-prezant (f.d.2-dosar administrativ).

În scopul efectuării controlului fiscal prin metoda de verificare tematică, prin intermediul Poştei Moldovei, în adresa reclamantei „North Meat Farm" S.R.L. a fost expediată citația seria D nr. 220094 din 25.09.2023 cu solicitarea prezentării la data de 04.10.2023 la Serviciul Fiscal de Stat a documentelor primare și registrele contabile pentru perioada 27.09.2022-prezent. Citație recepționată de către reclamant la data de 28.09.2023, la fel citația a fost expediată și prin intermediul poștei electronice (f.d.4-5, 7 dosar administrativ).

Ulterior la 12.10.2023, Direcția generală control a expediat în adresa întreprinderii SRL„North Meat Farm" înștiințarea nr.26-21/6-04-503 prin care ultimei i s-a adus la cunoștință despre faptul inițierii controlului fiscal la fața locului în perioada 23.10.2023-31.10.2023 prin metoda de verificare totală în baza planului lunar, privind corectitudinea calculării, plenitudinea transferării a impozitelor, taxelor și altor plăți aferente Bugetului Public Național pentru perioada L/09/2022-L/08/2023, (înștiințare expediata la adresa electronică a entității *****) (f.d.10, 9 dosar administrativ).

La fel, la 13.10.2023 Direcția generală control repetat a expediat în adresa SRL„North Meat Farm” - citația seria D nr.220102, prin care a fost solicitat prezentarea la data de 24.10.2023 la Serviciul Fiscal de Stat a documentelor primare și registrele contabile pentru perioadele fiscale A/2022- L/08/2023 (citație remisă la adresa electronică a entității -*****) (f.d.12, 11 dosar administrativ).

La 31.10.2023 a fost întocmit actul de control nr.5-729176, prelungit pe formularul nr.5-729177, controlul a fost efectuat la oficiul SFS, cu informarea și fără participarea conducătorului Rusu Ion, și care a durat de la 24.10.2023-31.10.2023 și a cuprins perioada de activitate *****-31.08.2023, inclusiv impozitul pe venit din activitatea operațională pentru perioadele fiscale A/2022(01.12.2022-31.12.2022), TVA pentru perioadele fiscale L/12/2022-L/08/2023 (f.d.46-37 din dosarul administrativ).

În scopul examinării cazului de încălcare a legislației în adresa SRL„North Meat Farm” au fost expediate la adresa electronică citațiile nr.152884 din 02.11.2023 și nr.152881 din 31.10.2023 (f.d.49-51 dosar administrativ).

La 28.11.2023, Direcția General Control a emis decizia nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de SRL„North Meat Farm” (f.d.53-57 din dosarul administrativ). SRL„North Meat Farm” la data de 02.02.2024 a depus contestaţie asupra deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 și asupra actului de control nr.5-729176, prelungit pe formularul nr.5-729177.

Prin decizia nr.754/70 din 21.03.2024 a fost respinsă contestația, iar reclamanta nefiind de acord cu actul de control și deciziile sus indicate a depus presenta acțiune în contencios administrativ.

Pentru admiterea acțiunii în speță este necesară întrunirea cumulativă a două condiţii: actul administrativ contestat să fie ilegal, iar revendicarea pretenţiei reclamantului să fie întemeiată. Un act administrativ individual se consideră ilegal, atunci când contravine prevederilor legale.

La caz se reține că din motivul neprezentării la citațiile seria D nr.220097 din 25.09.2023, seria D nr. 220102 din 113.10.2023 și a înștiințării privind inițierea controlului nr.26-21/6-04-148212 din 12.10.2023 emisă de Serviciul Fiscal de Stat și, respectiv, din cauza neprezentării documentelor primare și registrele contabile ce țin de activitatea entității SRL„North Meat Farm” pentru perioada 27.09.2022-31.08.2023 organul fiscal a fost îndreptățit, în temeiul art.134 alin.(1) pct.12), art.189 alin. (2) și art.225 alin.(1) Cod fiscal, să utilizeze metode și surse indirecte întru verificarea corectitudinii calculării, plenitudinea transferării la buget a TVA, a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale L /12/2022-L/08/2023.

În acest context din actul Direcției Generală Control a Serviciului Fiscal de Stat nr.5-729176, prelungit pe formularul nr.5-729177 din 31.10.2023, se atestă că controlul fiscal la SRL„North Meat Farm” a fost efectuat prin metoda verificării tematicii privind corectitudinea calculării, plenitudinea transferării taxei pe valoare adăugată, pentru

perioadele L /12/2022-L/08/2023. Controlul fiscal a fost inițiat la data de 24.10.2023- finisat la 31.10.2023, a fost efectuat în incinta oficiului subdiviziunii SFS, cu înștiințarea și în lipsa administratorului Rusu Ion, cu utilizarea metodelor și surselor indirecte ca informația privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare primite de la instituțiile bancare, informația preluată din Sistemul informațional al SFS privind tranzacțiile efectuate pentru perioada 01.12.2022-31.12.2023, în care sunt înregistrate livrările și procurările efectuate de agentul economic efectuate pe baza facturilor fiscale, informația din sistemul Informațional Integrat Vamal „Asycuda World" privind importul și exportul de mărfuri, Departamentul Cadastru, informația din contul curent generalizat.

Se atrage atenția că din partea reclamantului nu au fost prezentate pentru perioada 01.12.2022-31.12.2023 documentele contabile pentru determinarea volumului de livrări impozabile pentru înregistrarea în calitate de subiect impozabil cu TVA, nu a prezentat declarațiile TVA (forma TVA 12) pentru perioadele fiscale L/12/2022-L/08/2023.

Analizînd informația acumulată prin metode și surse indirecte s-a constatat că reclamantul în calitatea sa de contribuabil nu și-a executat obligațiile sale de prezentare a documentelor primare și a registrelor contabile necesare organului fiscal în efectuarea controlului.

Încălcările evidențiate au generat:

-eschivarea de la calcul şi de la plată a TVA estimată pentru perioadele fiscale 1/12/2022- /08/2023 în valoare totală de 1 222 530 lei, inclusiv în perioadele fiscale: 1/12/2022 en 154 097 lei, /01/2023 cu 54 392 lei, L/02/2023 cu 373 015 lei, 1/03/2023 cu 166 416 lei. 1/04/2023 eu 196 763 lei. /05/2023 cu 95 994 lei, L/06/2023 cu 53 682 lei, 1/07/2023 eu 128 171 lei;

- neprezentarea Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale 1/12/2022-1/08/2023, fapt a generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele fiscale 1/12/2022-1/07/2023 (8 cazuri);

- neachitarea în termenele stabilite de legislație a sumei TVA aferentă bugetului.

Prin urmare, instanța de judecată constată că organul fiscal legal a dispus aplicarea sancțiunilor față de entitatea SRL„North Meat Farm" prin decizia nr.774/3315 din 28.11.2023, prin care s-a decis:

I. A încasa la buget sumele impozitelor, taxelor şi altor plăți calculate în rezultatul controlului:

- 52 178 lei, impozitul pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii estimat pentru perioada fiscală A/2022 (***** - 30.11.2022),

- 115 275 lei, impozitul pe venit provenit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022-31.12.2022);

-1 222 530 lei, TVA estimată, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/12/2022 cu 154 097 lei, L/01/2023 cu 54 392 lei, L/02/2023 cu 373 015 lei, L/03/2023 cu 166 416 lei, L/04/2023 cu 196 763 lei, L/05/2023 cu 95 994 lei, L/06/2023 cu 53 682 lei, L/07/2023 cu 128 171 lei;

II. A încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului în conformitate cu art. 288 alin. (2) şi (3) din Codul fiscal şi a transfera la buget în termen de 30 zile:

-11 622 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit agenților economice subiecţi ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii(anexa 1);

-20 697 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliţi a impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător(anexa 2);

-135 722 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliţi a TVA(anexa3).

III. A aplica amendă pentru încălcarea legislației şi a încasa:

-4000 lei, pentru împiedicarea controlului fiscale, prin neprezentarea de documente necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului, conform prevederilor art. 253 alin. (1) din Codul fiscal;

-40 000 lei, pentru lipsa totală a evidenţei contabile, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal;

-10 436 lei (52 178 lei x 20 %), pentru diminuarea impozitului pe venitul agenţilor economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii pentru perioada fiscală A/2022 (27.09.2022-30.11.2022), conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal;

- 92 458 lei (115 573 x 80%), pentru eschivarea de la calculul şi de la plata impozitului pe venit provenit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022 - 31.12.2022), conform prevederilor art. 261 alin. (5) din Codul Fiscal;

-478 135 lei (6 830 504 lei x 7 %), pentru neînregistrarea în calitate contribuabil TVA, conform prevederilor art. 256 alin. (7) din Codul Fiscal;

-1 000 lei (2 caz x 500 lei), pentru nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a Dării de seamă privind impozitul pe venitul agenților economici subiecţi ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii 2 (Forma SIMM 20) pentru perioada A/2022 (27.09.2022-30.11.2022) şi a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2022 (01.12.2022-31.12.2022), conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul Fiscal.

Instanța de judecată constată că contribuabilul nu a prezentat argumente și probe care ar dovedi ilegalitatea operațiunilor administrative efectuate de Serviciul Fiscal de Stat în procedura administrativă finalizată prin decizia nr.774/3315 din 28.11.2023.

Astfel, instanța de judecată constată că decizia nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către ,,North Meat Farm”SRL a fost emisă de autoritatea competentă în limitele atribuțiilor cu respectarea procedurii stabilite, este legală și întemeiată.

Mai mult, prin prisma art.17 alin.(1), (2) în coroborare cu art.19 alin.(2) al legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15 decembrie 2017, ,,North Meat Farm”SRL era obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii,

pe suport de hîrtie sau în formă electronică și să le prezinte organelor abilitatede legislație, pe suport de hârtie ori în format electronic.

La fel, entitatea ,,North Meat Farm”SRL avea obligația de a ține contabilitatea și de a întocmi situațiile financiare în modul prevăzut de lege, de standardele de contabilitate și de alte acte normative, precum și poartă răspundere pentru ținerea contabilității și raportarea financiară potrivit art.18 alin.(1), (2) lit.a) din aceeași lege.

Instanța conchide că controlul efectuat la ,,North Meat Farm”SRL a fost efectuat în conformitate şi conform cerinţelor legale, fapt pentru care se bucură de legalitate.

În conformitate cu prevederile art.267 alin.(3) din Codul fiscal, *obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă,* iar în cauza pendinte reclamantul nu a prezentat argumente întemeiate care ar putea servi ca temei pentru anularea actelor contestate.

În acest sens, conform prevederilor art.93 alin.(l)-(3) Cod administrativ, *fiecare participant probează faptele pe care îşi întemeiază pretenţia. Prin derogare de la prevederile alin.(1), fiecare participant probează faptele atribuite exclusiv sferei sale. Reglementări suplimentare sau derogatorii sânt admisibile doar în baza prevederilor legale.*

Din considerentele expuse instanța de judecată conchide că pretențiile înaintate de ,,North Meat Farm”SRL împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actului nr.5-729176, prelungit pe formularul nr.5-729177 din 31.10.2023, deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației și deciziei nr.754/70 din 21.03.2024 emisă pe marginea contestației, sunt neîntemeiate din care motive se respinge acțiunea ca fiind neîntemeiată.

În conformitate cu prevederile art.art.224-225, 229, 232 Cod Administrativ, instanţa de judecată

h o t ă r ă ș t e :

Se respinge ca neîntemeiată acțiunea de contencios administrativ intentată la cererea de chemare în judecată depusă de cererea de chemare în judecată depusă de ,,North Meat Farm”SRL către Serviciul Fiscal de Stat privind anularea deciziei nr.774/3315 din 28.11.2023 asupra cazului de încălcare a legislației și deciziei nr.754/70 din 21.03.2024 privind soluționarea contestației.

Hotărârea cu drept de atac la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la pronunţarea hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău (Sediul Rîșcani).

Președintele ședinței,
judecător **V. Jomiru-Niculiță**