Republica Moldova
mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3

Dosarul nr. 3-4189/2024

H O T Ă R Â R E

în numele Legii

Dispozitivul hotărârii judecătorești a fost pronunțat în ședința de judecată desfășurată în data de **27 mai 2025, în Republica Moldova, mun. Chișinău, str. Kiev nr. 3.**

În conformitate cu art. 226 alin. (2) Cod administrativ, deoarece participanţii la proces au depus cerere de apel, hotărârea este **întocmită integral în termen de 45 de zile lucrătoare** calculate începând cu data recepționării materialelor cauzei.

27 mai 2025 mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău
sediul Rîșcani

În conformitate cu art. 46 alin. (1) CPC, instanța de judecată
specializată pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ:
Președintele ședinței, judecător, Bolocan Elena,
Grefier, Negru Elena,

Cu participarea:
Reprezentanților reclamantului, avocații Loghinescu Petru și Bolfosu Igor,
Reprezentantului autorității publice pârâte, Țurcanu Elena,
Terțului Buruiană Victoria, fiind respectată procedura legală de citare a participanților la proces, înaintea pronunțării pe fond, participanților la proces având posibilitatea de a-și expune punctul de vedere verbal și/sau scris în conformitate cu art. 38, 218 Cod administrativ al RM,

Examinând în **ședință publică în limba de stat în procedura contenciosului administrativ în limitele controlului judecătoresc – acțiunea în contencios administrativ** înaintată de „Ghepard Trans" SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente, –

C o n s t a t ă:

Acțiunea în contencios administrativ: În data de 25 septembrie 2024, „Ghepard Trans" SRL s-a adresat în instanța de judecată cu cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente.

În motivarea acțiunii reclamantul indică, că în perioada 04.04.2024 - 30.04.2024, Direcția generală control a Serviciului Fiscal de Stat a efectuat controlul fiscal prin metoda verificării tematice, inițiat în temeiul Ordinului Serviciului Fiscal de Stat nr. 434 din 22.11.2023 cu privire la aprobarea Strategiei de control pentru anul 2024 și a listei agenților economici ce urmează a fi supuși controalelor fiscale conform planului anual de control pentru perioada A/2024, privind corectitudinea calculării, declarării și achitării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele A/2020-A/2021, a impozitului pe venit din salariu, primelor de asigurare obligatorie de asistență medical și a contribuțiilor sociale de stat obligatorii

aferent angajaților conducătorilor auto ce au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi și a taxei pe valoarea adăugată aferentă importului de servicii pentru perioadele fiscale L/01/2020-L/12/2021.

Notează că, în rezultatul controlului efectuat, la 30 aprilie 2024, Direcția generală control a Serviciului Fiscal de Stat a emis actul de control fiscal nr. 5-733042, prelungit pe formularele nr. 5- 733043, nr. 5-733044, prin care a concluzionat următoarele: - diminuarea impozitului pe venit persoanelor fizice]n domeniul de transport rutier în regim de taxi în total cu ***** lei, pentru perioadele fiscale: L/09/2020-L/05/2021 și L/08/202L; - diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat în total cu ***** lei pentru perioadele fiscale: L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021; - diminuarea primelor de asigurări obligatorie de asistență medical în total cu ***** lei, pentru perioadele fiscale: L/09/2020-L/05/2021 și L/08/202L; - diminuarea TVA aferentă importului de servicii în sumă totală de *****lei, pentru perioadele fiscale: L/08/2020-L/12/2021; - majorarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător cu ***** lei, pentru perioada fiscală A/2020; - diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de***** lei, pentru perioada fiscală A/2021.

Ulterior, la 28 iunie 2024, a fost emisă Decizia nr. 776/2172 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de „Ghepard Trans" SRL, prin care s-a decis:

I. Micșorarea suma impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2020 cu ***** lei;

II. Încasarea la buget sume pe impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului: - ***** lei, impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim taxi diminuat, pentru perioadele fiscal L/09/2020 — L/05/2021, L/08/2021; - ***** lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto diminuate, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021; - ***** lei, prime de asigurare obligatorie de asistență medical diminuate, pentru perioadele fiscal L/09/2020 - L/05/2021, L/08/2021; - *****lei, taxa pe valoarea adăugată aferentă bugetului diminuată, pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021; -***** lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat pentru perioada fiscală A/2021.

III. Încasarea la buget majorare de întârziere: - ***** lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim de taxi diminuat; - ***** lei, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto diminuate; - ***** lei, pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate; - *****lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată aferentă bugetului diminuată; - ***** lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat.

IV. Amenzi pentru încălcările legislației fiscale: - ***** lei, pentru diminuarea TVA aferentă bugetului de la importul de servicii pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/12/2021; - ***** lei, pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2021; - ***** lei, amendă; - ***** lei, pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în rate pentru perioada fiscală A/2021; - ***** lei, amendă pentru diminuarea impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim de taxi., a contribuțiilor de asigurare socială obligatorie și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/11/2020, L/03/2021; - ***** lei, pentru diminuarea impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim de taxi; - ***** lei, pentru diminuarea contribuțiilor de asigurare socială

obligatorie; - ***** lei, pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală. În total, suma de ***** (*****) lei.

Precizează că, nefiind de acord cu actele administrative menționate supra, la 26 iulie 2024, SRL „Ghepard Trans”, în persoana administratorului Buruiană Victoria, le-a contestat cu cerere prealabilă.

Consemnează că, la 06 august 2024, Serviciul Fiscal de Stat, Direcția Generala Recuperare Creanțe, a emis Hotărârea nr. H/24/1/407 din 06 august 2024 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SRL „Ghepard Trans”, în mărime de*****lei, pe care reclamantul a contestat-o cu cerere prealabilă la 07 august 2024.

Prin Decizia nr. 754/189 din 29 august 2024 pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. 776/2175 din 28.06.2024 asupra cazului de încălcare a legislației, pârâtul a respins contestația depusă de SRL „Ghapard Trans”, menținând deciziei contestată.

Subsecvent, prin Decizia nr. 754/190 din 29 august 2024 pe marginea contestației împotriva Hotărârii nr. H/24/1/407 din 06.08.2024 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului, pârâtul a respins contestația depusă de SRL „Ghapard Trans”.

Reclamantul precizează că nu este de acord cu actele administrative emise în privința sa, în partea amenzilor în mărime de ***** lei (***** lei/amendă diminuare TVA) și a majorării de întârziere în sumă de*****ei (***** lei/majorare de întârziere TVA), considerându-le neîntemeiate și fără suport probatoriu.

Susține că, controlul întreprins de către Serviciul Fiscal de Stat pentru anul 2021, a fost efectuat eronat, fiind folosite date indirecte, ce nu corespund situației fiscale reale a contribuabilului SRL „Ghepard Trans”.

Consideră că, modalitatea în care au fost calculate impozitul pe venit, amenzile, dobânzile cât și contribuțiile sociale de stat obligatorii aferent angajaților, conducătorilor auto care au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi pentru perioada anului 2021, este una arbitrară și incorectă, iar motivele autorității publice expuse în actul de control și deciziile contestate, ca fiind contradictorii, neîntemeiate, declarative și fără suport probatoriu.

Notează că, deși potrivit actului de control și Deciziei nr. 776/2172 din 28 iunie 2024, controlul a fost efectuat în baza documentelor prezentate de către întreprindere: cărțile mari, jurnale-ordere, registre contabile, documente primare, dările de seamă fiscale și a informației preluate din SIA al Serviciului Fiscal de Stat, autoritatea publică a identificat careva divergențe având la bază informația furnizată de Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos.

Explică, că prin Decizia nr. 776/2172 din 28 iunie 2024, autoritatea publica a determinat existența obligațiilor fiscale nedeclarate ale reclamantei din surse indirecte, și anume informația furnizată de Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos în contrapunere cu datele deținute de către SRL „Ghepard Trans”. Astfel, doar informația parvenită de la aceste surse indirecte a constituit motiv de estimare suplimentară a obligațiilor fiscale ale reclamantei și temei a deciziei de încasare a impozitelor/primelor/contribuțiilor, amenzilor și dobânzilor de întârziere.

La caz, venitul se consideră câștigat în cazul în care producția a fost vândută, lucrările au fost efectuate, serviciile au fost prestate etc., deci acțiunile legate de obținerea venitului au fost efectuate. Totalul veniturilor raportate conform informațiilor contabile adunate în perioada de gestionare include atât încasările efective (veniturile) primite, cât și cele ce urmează să fie primite din furnizarea de servicii și din alte activități care rezultă din desfășurarea activității economico-financiare a persoanei juridice.

Susține că, potrivit genului de activitate al SRL „Ghepard Trans”, și anume prestarea serviciilor de transport rutier în regim de taxi, compania a respectat în totalitate prevederile art. 8

alin. (2) lit. c) din Codul Fiscal, potrivit căruia, contribuabilul este obligat: c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale și informațiile prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și 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 și de control.

Afirmă că, suma venitului a fost contabilizată în baza rapoartelor zilnice de la echipamentele de casă și control înregistrate la organul fiscal. În evidența contabilă, suma de la rapoartele zilnice coincide cu clasa de venituri din evidența contabilă.

Remarcă, că în cadrul verificării corectitudinii impozitului pe venit calculat pentru anul 2021 de către Serviciul Fiscal de Stat în baza actului de control de control fiscal nr. 5-733042 din 30.04.2024, prelungit pe formularele nr. 5-733043, nr. 5-733044, organul fiscal s-a condus de informațiile primite din partea Administrației Fiscale și Vamale a Regatului Țărilor de Jos privind raportul în care compania *****Taxi își contabilizează evidența de a calcula comisionul conform contractului. Raportul de la *****Taxi este un raport informativ și nu poate fi luat ca raport de contrapunere și verificare a informației privind rapoartele Z ale echipamentelor de casă si control.

Relevă că, SRL „Ghepard Trans”, la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venitul persoanelor juridice, s-a condus nemijlocit de regulamentul de evidență cu privire la determinarea obligațiilor fiscale aferente impozitului pe venit a persoanelor juridice și persoanelor fizice care practică activitatea de întreprinzător - Anexa nr. 1 la Hotărârea de Guvern nr. 693 din 11 iulie 2018.

Atrage atenția că, venitul din prestarea serviciilor se determină ținând cont de stadiul de finalizarea a acestora, la suma stabilită în contractul încheiat între vânzător și cumpărător (client). Astfel, prin emiterea bonului de casă, se consider efectuat serviciul. În cadrul platformei *****Taxi, tarifele pentru comanda redirecționată către parcul SRL „Ghepard Trans” nu coincid cu tarifele aprobate în cadrul companiei. Prin urmare, reieșind din cele expuse, la efectuarea controlului de către organul fiscal nu putea fi luată în considerație informația parvenită din partea companiei *****Taxi. Or, după cum s-a menționat, acesta este un raport informativ și nu poate fi luat ca raport de contrapunere și verificare a informației privind rapoartele Z ale echipamentelor de casă și control.

Reclamantul susține că, veniturile declarate pentru perioada anului 2021 sunt corecte, sunt luate la evidență conform legislației în vigoare fiind contabilizate integral, iar majorarea neîntemeiată expusă în actul de control și decizia contestată, nu este probată cu nimic și nici nu se bazează pe careva prevederi legale.

Cu privire la contribuțiile la fondul social, reclamantul consideră că controlul efectuat de către autoritatea fiscală a fost realizat eronat. Astfel, la verificarea pentru anul 2021, organul fiscal nu a ținut cont de data angajării fiecărui șofer și nici de numărul exact al acestora, efectuând un control general, ale cărui rezultate nu reflectă situația reală a SRL „Ghepard Trans”. La acest capitol, controlul a fost efectuat în baza raportului furnizat de platforma *****Taxi, care are un caracter pur informativ și nu poate fi considerat un document de contrapunere sau de verificare a datelor din rapoartele Z ale echipamentelor de casă și control fiscal utilizate de întreprindere. SRL „Ghepard Trans” a achitat contribuțiile fondului social în conformitate cu prevederile legale, pentru fiecare salariat/șofer de taxi.

Consider necesar să menționeze că, platforma *****Taxi obișnuiește să blocheze conturile șoferilor înregistrați în aplicație, în urma încălcării regulilor de utilizare, iar aceștia își creează ulterior noi conturi pentru a-și continua activitatea.

Consemnează că, în susținerea celor menționate anterior, se invocă și Raportul vizitei fiscale nr. 1140/TAXI 18 din 09 aprilie 2021, din care rezultă că, în cadrul unei vizite fiscale anterioare, reclamanta a oferit explicații pertinente referitor la modul de desfășurare a activității, însă Serviciul Fiscal de Stat nu a ținut cont de cele constatate și consemnate în respectivul raport. Prin urmare, este evident că SRL „Ghepard Trans" nu a majorat numărul de angajați, iar obligațiile privind contribuțiile la fondul social, imputate de către Serviciul Fiscal de Stat în temeiul actului de control, sunt neîntemeiate.

De asemenea, se impune menționarea faptului că SRL „Ghepard Trans" prestează servicii de transport rutier de persoane în regim de taxi prin intermediul unor sisteme electronice de management, cum ar fi aplicația Yandex.

În acest context, se ridică în mod firesc următoarea întrebare: consumatorul serviciilor de transport urmează să achite contravaloarea călătoriei în baza bonului fiscal emis de echipamentul de casă și de control – care, potrivit legii, trebuie înmânat de conducătorul auto – sau în baza costului estimativ afișat în aplicațiile electronice de tip Yandex, iTaxi etc.?

Relevă că, costul transportului rutier în regim de taxi se stabilește în conformitate cu prevederile Codului transporturilor rutiere nr. 150/2014.

Potrivit art. 80 din Codul transporturilor rutiere, transportul rutier de persoane sau bunuri în regim de taxi se efectuează contra cost. Costul transportului rutier în regim de taxi, cu excepția comenzilor plasate prin intermediul sistemelor (platformelor) electronice de management conectate la un ECC de tip modular, se stabilește prin însumarea tarifelor pe distanța parcursă și/sau pe timpul de staționare, măsurate de un ECC verificat metrologic, aflat în dotarea autoturismului respectiv, precum și a costului pentru prestarea serviciilor auxiliare. În cazul comenzilor plasate prin intermediul sistemelor (platformelor) electronice de management conectate la un ECC de tip modular, costul transportului rutier în regim de taxi reprezintă valoarea afișată de sistemul (platforma) electronic(ă) de management și acceptată de consumator în momentul plasării comenzii, precum și costul pentru prestarea serviciilor auxiliare. În sistemele (platformele) electronice de management, pentru unitățile de transport utilizate la prestarea serviciilor de transport rutier de persoane sau bunuri în regim de taxi prin intermediul acestor sisteme (platforme) trebuie să fie afișate tarifele pe kilometru și pe oră, tariful de pornire, precum și tarifele pentru prestarea serviciilor auxiliare. în cazul comenzilor plasate prin intermediul sistemelor (platformelor) electronice de management se aplică tariful afișat în aplicație în momentul plasării comenzi.

Potrivit art.81 alin. (1) lit. a) din Codul transporturilor rutier, la efectuarea transportului rutier în regim de taxi se admit autoturismele care sunt dotate cu ECC în stare de funcționare și înregistrat la SFS.

Astfel, reclamantul remarcă că legislația prevede posibilitatea utilizării, la efectuarea transportului rutier în regim de taxi, atât a ECC unitare (aparate de taxat), cât și a ECC modulare.

Specifică, că potrivit prevederilor Regulamentului cu privire la Registrul unic al ECC, aprobat prin HG nr. 141/2019, ECC modulare sunt: 1. sistemele informatice ce includ dispozitive și imprimante fiscale; 2. sistemele informatice cu dispozitive electronice destinate pentru înregistrarea operațiunilor de casă, fără imprimante fiscale; 3. sistemele informatice fără dispozitive electronice destinate pentru înregistrarea operațiunilor de casă, fără imprimante fiscale.

Menționează că, sistemele informatice cu sau fără dispozitive electronice destinate pentru înregistrarea operațiunilor de casă, fără imprimante fiscale, înregistrate în Registrul unic al ECC, pot fi utilizate în ansamblu cu sistemele (platformele) electronice de management. Sistemele (platformele) electronice de management sunt programele și/sau aplicațiile software care pot acționa ca terminale/aplicații periferice, cu rol de transmitere a datelor către un sistem informatic de control și dirijare a circulației mărfuri-bani și/sau servicii-bani, în scopul stabilirii prețului pentru prestarea serviciilor și al generării bonului fiscal în format electronic. Dar de facto, la moment nu a fost certificat și inclus în Registrul unic nici un model de ECC modular de tip sistem informatic, pentru activitățile de transport rutier de persoane în regim de taxi. Respectiv, autoturismele, care prestează servicii de transport rutier în regim de taxi, urmează a fi dotate cu ECC (aparat de taxat), fiindcă actualmente sistemele (platformele) electronice de management prin care sunt plasate comenzile nu sunt conectate la ECC modular. Conducătorul autovehiculului nu are dreptul să presteze servicii fără a porni aparatul de taxat.

Subliniază că, potrivit pct. 3 din Regulamentul cu privire la exploatarea ECC pentru efectuarea decontărilor în numerar și/sau prin alt instrument de plată aprobat prin HG nr. 141/2019, la efectuarea decontărilor bănești în numerar și/sau prin alt instrument de plată pentru operațiunile economice cu plătitorii, contribuabilii sunt obligați să utilizeze ECC, eliberând plătitorilor bonurile de casă/documentele fiscale emise de acesta, sau să transmită în formă electronică la numărul de telefon sau adresa electronică indicată, în cazul prezentării până la momentul achitării de către plătitor a datelor privind numărul de telefon sau adresa electronică. Această obligativitate se extinde asupra tuturor unităților structurale (oficiu, magazin, secție, depozit, unitate comercială, automat pentru vânzări (denumit conform uzanțelor internaționale vending machine), terminal cash-in, aparat de schimb valutar, unitate de prestări servicii, inclusiv unitate de transport-taxi etc.).

Ținând cont de cele expuse, reclamantul conchide că achitarea călătoriei în regim de taxi se efectuează conform sumei indicate în bonul fiscal emis de echipamentul de casă și control (ECC) și înmânat consumatorului de către conducătorul auto. Prin urmare, reclamantul susține că constatările organului fiscal din actul de control și Decizia nr. 776/2172 din 28 iunie 2024, întemeiate pe informații presupuse, furnizate de platforma *****Taxi privind numărul presupus al taximetriștilor neînregistrați ai SRL „Ghepard Trans”, sunt neîntemeiate și lipsite de suport probator. În consecință, autoritatea publică a emis acte administrative individuale defavorabile reclamantei SRL „Ghepard Trans”, care nu pot fi susținute cu probe concludente de către emitent, încălcând dispozițiile art. 93 din Codul administrativ, potrivit cărora fiecare participant este obligat să probeze faptele pe care își întemeiază pretenția, acestea aparținând exclusiv sferei sale de control. Refuzul de a lua în considerare poziția și argumentele SRL „Ghepard Trans”, precum și fundamentarea deciziei pe rapoarte informative lipsite de forță probantă, demonstrează o încălcare a limitelor atribuțiilor legale de către autoritatea publică și un abuz al dreptului discreționar invocat formal.

Totodată, potrivit art. 226^6 alin. (7) Cod Fiscal, obligația de a prezenta dovezi privind caracterul impozabil al venitului estimat se pune pe seama Serviciului Fiscal de Stat. Or, din analiza materialelor cauzei, rezultă că această obligație a fost ignorată complet de autoritatea publică.

Având în vedere cele arătate, precum și lipsa unei probațiuni temeinice care să justifice emiterea actelor administrative defavorabile, se conturează circumstanțe de fapt și de drept care creează o îndoială serioasă asupra prezumției de legalitate de care trebuie să se bucure un act administrativ.

Prin urmare, în temeiul celor expuse, reclamantul solicită anularea Actului de control fiscal nr. 5-733042 din 30.04.2024, prelungit pe formularele nr. 5-733043, nr. 5-733044, în partea impozitului pe venit calculat în mărime de***** lei, amenzilor în mărime de ***** lei (***** lei/amendă diminuare TVA) și a majorării de întârziere în sumă de*****ei (***** lei/majorare de întârziere TVA); Deciziei nr. 776/2172 din 28 iunie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de ”Ghepard Trans” SRL, în partea impozitului pe venit calculat în mărime de***** lei, amenzilor în mărime de ***** lei (***** lei/amendă diminuare TVA) și a majorării de întârziere în sumă de*****ei (***** lei/majorare de întârziere TVA), Hotărârii nr. H/24/1/407 din 06 august 2024 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SRL ”Ghepard Trans”; Deciziei nr. 754/189 din 29 august 2024 pe marginea contestației împotriva Deciziei nr. 776/2172 din 28.06.2024; Deciziei nr. 754/190 din 29 august 2024 pe marginea contestației împotriva Hotărârii nr. H/24/1/407 din 06 august 2024.

Referința pârâtului Serviciul Fiscal de Stat: În apărarea sa pârâtul a înaintat referință, solicitând respingerea ca neîntemeiată a acțiunii în contencios administrativ înaintate de către „Ghepard Trans” SRL. (a se vedea f.d.185-193 Vol.I)

Referința terțului Buruiană Victoria: În data de 16 aprilie 2025, terțul a înaintat referință, solicitând admiterea acțiunii în contencios administrativ înaintate de către „Ghepard Trans” SRL. (a se vedea f.d.111-119 Vol.II)

În cadrul dezbaterilor judiciare, în temeiul art. 218 Cod administrativ al RM, art. art. 211, 213, și art. 233 Cod de procedură civilă al RM:

Reprezentanții reclamantului „Ghepard Trans” SRL, avocații Loghinescu Petru și Bolfosu Igor, în ședința de judecată au susținut în fapt și drept cererea de chemare în judecată, solicitând admiterea integrală a acțiunii în contencios administrativ.

Reprezentantul autorității publice pârâte, Țurcanu Elena, în ședința de judecată a solicitat respingerea acțiunii în contencios administrativ ca fiind neîntemeiată, în baza circumstanțelor de fapt și drept expuse în referință.

Terțul Buruiană Victoria în ședința de judecată a solicitat admiterea acțiunii în contencios administrativ înaintate de către „Ghepard Trans” SRL, în baza circumstanțelor de fapt și drept expuse în referință.

Admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ:

În fapt și în drept, obiectul acțiunii în contencios administrativ îl constituie acțiunea în contencios administrativ înaintată de „Ghepard Trans” SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente.

În drept, instanța de judecată reține că, în temeiul art. 17 din Codul administrativ, **drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.**

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

În temeiul art. 206 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, o acțiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru: a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acțiune în contestare); b) obligarea autorității publice să emită un act administrativ individual (acțiune în obligare); c) impunerea la acțiune, la tolerare a acțiunii sau la inacțiune

(acțiune în realizare); d) constatarea existenței sau inexistenței unui raport juridic ori nulității unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ (acțiune în constatare); sau e) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ normativ (acțiune de control normativ).

Acțiunea în constatare prezumă existența unui interes îndreptățit pentru constatarea solicitată. Acțiunea în constatare nu poate fi înaintată dacă reclamantul își poate sau și-ar putea revendica drepturile printr-o altă acțiune prevăzută la alin. (1), cu excepția situației când se urmărește constatarea nulității unui act administrativ individual sau normativ.

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

În temeiul art. 207 alin. (2) din Codul administrativ, acțiunea în contencios administrativ se declară inadmisibilă în special când: a) există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; b) există o încheiere judecătorească prin care s-a dispus încetarea procesului în legătură cu faptul că reclamantul a renunțat la acțiune sau și-a retras acțiunea într-un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept sau că între parți s-a încheiat o tranzacție de împăcare; c) la aceeași sau la altă instanță de judecată se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept;

d) acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art. 209; e) reclamantul nu poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art. 17; f) nu sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 208 CA – procedura prealabilă; g) acțiunea a fost depusă de o persoană fără împuterniciri în acest sens;

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

În temeiul art. 209 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, acțiunea în contestare și acțiunea 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. Prevederile art.165 alin. (1) referitoare la nesoluționarea în termen se aplică corespunzător.

Dacă informația cu privire la exercitarea căilor de atac nu se conține în actul administrativ individual sau în decizia cu privire la cererea prealabilă ori este indicată incorect, înaintarea acțiunii în contencios administrativ se admite în termen de un an de la comunicarea sau notificarea actului administrativ sau a deciziei cu privire la cererea prealabilă.

Astfel, analizând materialele dosarului judiciar prin coroborare cu materialele dosarului administrativ, respectiv argumentele participanților la proces, având în vedere faptul că, în prezenta cauză părțile nu au invocat, precum nici nu au probat prin probe pertinente că ar exista o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept, că ar exista o încheiere judecătorească prin care s-a dispus încetarea procesului în legătură cu faptul că reclamantul a renunțat la acțiune sau și-a retras acțiunea într-un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept, că între parți s-a încheiat o tranzacție de împăcare sau că, la aceeași sau la altă instanță de judecată se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept, –

Nu sunt temeiuri de a considera că acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art. 209 din Codul administrativ, a fost respectată procedura prealabilă de adresare în instanța de judecată, acțiunea a fost semnată și depusă de către administratorul reclamantului „Ghepard Trans" SRL, Victoria Buruiană, iar reclamantul poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art. 17 din Codul administrativ, –

Instanța de judecată ajunge la concluzia că, acțiunea în contencios administrativ înaintată de „Ghepard Trans" SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat **privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente**, întrunește condițiile pentru admisibilitate unei acțiuni în contenciosul administrativ și respectiv, este pasibilă de examinare în fond.

Aprecierea instanței de judecată

cu privire la **fondul acțiunii în contencios administrativ:** Audiind explicațiile participanților la proces, examinând circumstanțele de fapt și drept invocate prin prisma probelor pertinente și concludente administrate în proces, instanța de judecată ajunge la concluzia **că este legal și întemeiat să respingă ca fiind neîntemeiată acțiunea în contencios administrativ**, având în vedere argumentele reținute *infra.*

Obiectul juridic al acțiunii în contencios administrativ îl constituie cererea de chemare în judecată înaintată de „Ghepard Trans" SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente, **care constituie acțiune în contestare.**

Astfel, **în fapt**, apreciind obiectiv explicațiile participanților la proces prin coroborare cu înscrisurile care constituie parte integrantă a dosarului administrativ și a dosarului judiciar, pertinente și concludente pentru judecarea completă și obiectivă a cauzei prin prisma prevederilor art. art. 117 – 122, art. 130 CPC, instanța de judecată constată următoarele circumstanțele de fapt:

La data de 22 noiembrie 2023, prin Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. 434, în vederea realizării conforme și exhaustive a sarcinilor prevăzute de art. 133 din Codul fiscal, a creșterii eficienței administrării fiscale, precum și a prevenirii și depistării încălcărilor fiscale, având la bază dispozițiile Legii nr. 131/2012 privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător, a fost aprobată Strategia de control a Serviciului Fiscal de Stat pentru anul 2024 (anexa nr. 1), precum și lista agenților economici supuși controalelor fiscale potrivit planului anual de control pentru perioada A/2024 (anexa nr. 2). (f.d.1-9 dosar administrativ)

Instanța reține că reclamantul, SRL „Ghepard Trans", a fost inclus în lista agenților economici supuși controalelor fiscale, potrivit planului anual de control pentru perioada A/2024, anexă nr. 2 la Ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. 434 din 22 noiembrie 2023.

În data de 26 martie 2024, Direcția Generală Control a Serviciului Fiscal de Stat a emis decizia nr. DICF-159843/26, prin care a dispus inițierea unui control fiscal la fața locului, prin metoda verificării tematice, la persoana juridică „Ghepard Trans" SRL, pentru perioada fiscală 01.01.2020 – 31.12.2021, începând cu 08.04.2024 până la 19.04.2024, termen ulterior prelungit până la 30.04.2024. (f.d. 70-71 dosar administrativ)

Astfel, la data de 30 aprilie 2024, în urma efectuării controlului fiscal privind corectitudinea calculării, declarării și achitării impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele A/2020–A/2021, impozitului pe venit din salarii, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii aferente angajaților conducători auto care au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi, precum și a taxei pe valoare adăugată aferente importului de servicii pentru perioadele

L/01/2020–L/12/2021, a fost întocmit Actul nr. 5-733042, ulterior prelungit prin actele nr. 5-733043 și nr. 5-733044. (f.d.73-86 dosar administrativ)

Potrivit celor constatate, „Ghepard Trans" SRL desfășoară activitate de transport rutier de persoane în regim de taxi, în baza Autorizației nr. *****din *****, fiind înregistrată în Registrul operatorilor de transport rutier la Agenția Națională Transport Auto.

În cadrul controlului, s-a constat că entitatea „Ghepard Trans" SRL are încheiate cu compania „*****Taxi B.V." (Regatul Țărilor de Jos) următoarele contracte: contractul nr. 1023782/20 din 19.08.2020, prin care „*****Taxi B.V." se obligă, pentru o taxă plătită de client, să ofere servicii de colectare, generalizare și furnizare de date; - contractul de Servicii Informaționale nr.OF-1023782/20 din 19.08.2020, prin care SRL „Ghepard Trans" (prestator de servicii Taxi) și „*****Taxi B.V.", oferă acces la pachetul software și hardware al serviciului web *****Taxi, localizat online la htpps://taxi.yandex.md și aplicația mobilă *****Taxi.

Controlul a fost efectuat în baza documentelor prezentate de entitate, a informațiilor extrase din SIA al Serviciului Fiscal de Stat, precum și a altor informații relevante de care dispunea Serviciul Fiscal de Stat, inclusiv: - datele furnizate de Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos, referitoare la activitatea în parteneriat cu „*****Taxi B.V."; - informațiile prezentate de ANTA privind autovehiculele autorizate pentru prestarea serviciilor de transport de pasageri în regim taxi de către SRL „Ghepard Trans".

În urma analizei comparative a tuturor acestor date, organul fiscal a constatat mai multe abateri, după cum urmează:

- diminuarea impozitului pe venit persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim taxi în total cu ***** lei, pentru perioadele fiscale: L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021;
- diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat în total cu ***** lei, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021;
- diminuarea primelor de asigurări obligatorii de asistență medicală în total de ***** lei, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021;
- diminuarea TVA aferentă impozitului de servicii în sumă totală de ***** lei, pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021;
- majorarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător cu ***** lei, pentru perioada fiscală A/2020;
- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de***** lei, pentru perioada fiscală A/2021;
- nerespectarea modului de întocmire a Dărilor de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare medicale, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim taxi (Forma TAXI18) pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021, care au generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele respective și a Notelor de informare privind salariu și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariu și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (Forma IALS18 și IALS21) pentru perioadele fiscale A/2020-A/2021;
- nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021, care au generat obligații fiscale suplimentare aferente bugetului;
- nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2020-A/2021, care au general obligații fiscale suplimentare la buget.

Prin decizia nr. 776/68 din 22 mai 2024, organul fiscal a dispus prelungirea termenul de examinare a cazului de încălcare a legislației cu 30 zile. (f.d. 89 dosar administrativ)

Ulterior, la data de 28 iunie 2024, organul fiscal a emis Decizia nr. 776/2172 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către „Ghepard Trans" SRL, prin care s-a dispus:

I. A micșora suma impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2020 cu ***** lei;

II. A încasa la buget sumele impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului:

- ***** lei, impozit pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim taxi diminuat, pentru perioadele fiscal L/09/2020 - L/05/2021, L/08/2021;

- ***** lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto diminuate, pentru perioadele fiscale L/09/2020 - L/05/2021 și L/08/2021;

- ***** lei, prime de asigurare obligatorie de asistență medical diminuate, pentru perioadele fiscal L/09/2020 - L/05/2021, L/08/2021;

- *****lei, taxa pe valoarea adăugată aferentă bugetului diminuată, pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021;

-***** lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat pentru perioada fiscală A/2021.

III. A încasa la buget majorare de întârziere:

- ***** lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim de taxi diminuat;

- ***** lei, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto diminuate;

- ***** lei, pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate;

- *****lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată aferentă bugetului diminuată;

- ***** lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat.

IV. A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale:

- ***** lei (***** lei x 20%), pentru diminuarea TVA aferentă bugetului de la importul de servicii pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/12/2021;

- ***** lei (***** lei x 20%), pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2021;

- ***** lei (*****lei x 21 cazuri), amendă; de la 500 la 1000 lei pentru fiecare sare de seamă fiscală, dar nu mai mult de ***** lei pentru toate dările de seamă fiscale, pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Dărilor de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi (Forma TAXI 18) pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/11/2020, L/03/2021, a Declarațiilor privind TVA (Forma TVA12) pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/12/2021, a Declarației cu privire la impozitul pe venit (FormaVEN12) pentru perioada fiscală A/2021, conform prevederilor art.260 alin.(1) din Codul fiscal;

- ***** lei, pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în rate pentru perioada fiscală A/2021, conform prevederilor art.261 alin.(6) Cod fiscal;

- ***** lei, amendă pentru diminuarea impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim de taxi., a contribuțiilor de asigurare socială obligatorie și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/11/2020, L/03/2021, conform art.261 alin.(4) Cod fiscal, din care:

- ***** lei, pentru diminuarea impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim de taxi;

- ***** lei, pentru diminuarea contribuțiilor de asigurare socială obligatorie;

- ***** lei, pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

V. A aplica avertizare conform prevederilor art.235 alin.(1^1) din Codul fiscal, pentru comiterea încălcărilor fiscale nesemnificative prevăzute la pct.5 din partea constatatoare a deciziei. (f.d. 92-98 dosar administrativ)

În data de 26 iulie 2027, „Ghepard Trans" SRL a contestat cu cerere prealabilă actul de control nr. 5-733042, prelungit pe formularele nr. 5-733043 și nr. 5-733044 din 30.04.2024, precum și Decizia SFS nr. 776/2172 din 28.06.2024, solicitând anularea acestora. Cererea prealabilă inițială a fost completată prin cererea din 31 iulie 2024. (f.d. 39-42, 43-45 dosar judiciar Vol.I)

La data de 06 august 2024, organul fiscal a emis Hotărârea nr. H/24/1/407 cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale ale contribuabilului „Ghepard Trans" SRL, în sumă de ***** lei. (f.d. 46 dosar judiciar Vol.I)

La data de 07 august 2024, „Ghepard Trans" SRL a contestat, prin cerere prealabilă, Hotărârea nr. H/24/1/407 din 06.08.2024, privind executarea silită a obligațiilor fiscale ale contribuabilului. (f.d. 48 dosar judiciar Vol.I)

Prin Decizia nr. 754/185 din 22.08.2024, la cererea administratorului „Ghepard Trans" SRL, doamna Buruiană Victoria, s-a dispus prelungirea termenului de examinare a contestației formulate împotriva Deciziei nr. 776/2172 din 28.06.2024, cu până la 30 de zile calendaristice. (f.d. 39 dosar judiciar Vol.II)

Ulterior, prin Decizia nr. 754/189 din 29.08.2024, organul fiscal a respins contestația depusă de „Ghepard Trans" SRL, menținând Decizia nr. 776/2172 din 28.06.2024, emisă de Direcția Generală Control, privind constatarea încălcării legislației. (f.d. 43-48 dosar judiciar Vol.II)

Tot la data de 29 august 2024, prin Decizia nr. 754/190, organul fiscal a respins contestația depusă de „Ghepard Trans" SRL împotriva Hotărârii nr. H/24/1/407 din 06.08.2024, privind executarea silită a obligațiilor fiscale. (f.d. 49 dosar judiciar Vol.II)

În acest context, la data de 25 septembrie 2024, reclamantul „Ghepard Trans" SRL s-a adresat instanței de contencios administrativ cu prezenta acțiune în contencios administrativ. (f.d. 6-15 dosar judiciar Vol.I)

În drept, în temeiul art. 277 – 278 din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova, orice persoană care se consideră vătămată într-un drept, recunoscut de lege, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluţionare în termen legal a unei cereri se poate adresa instanţei judecătoreşti competente pentru anularea actului, repunerea în drept şi repararea prejudiciului.

Acţiunile în contenciosul administrativ se examinează de instanţele judecătoreşti respective conform normelor generale ale prezentului cod, cu excepţiile şi completările stabilite de legislaţia contenciosului administrativ.

În temeiul art. 195 Cod administrativ al RM, procedura acțiunii în contenciosul administrativ se desfășoară conform prevederilor prezentului cod. Suplimentar se aplică corespunzător prevederile Codului de procedura civilă, cu excepția art. 169–171.

În temeiul art. 224 alin. (1) din Codul administrativ, examinând acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele hotărîri: 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;

b) în baza unei acțiuni în obligare, anulează în tot sau în parte actul administrativ individual de respingere a solicitării sau o eventuală decizie adoptată în procedura prealabilă și obligă autoritatea publică să emită un act administrativ individual, dacă revendicarea pretenției reclamantului de emitere a actului este întemeiată; c) în baza unei acțiuni în realizare, obligă la acțiune, tolerare sau inacțiune, dacă o astfel de pretenție a reclamantului este întemeiată; d) în baza unei acțiuni în constatare, constată existența sau inexistența unui raport juridic ori nulitatea unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ, dacă raportul juridic există sau, respectiv, nu există ori actul administrativ individual sau contractul administrativ este nul; e) în baza unei acțiuni de control normativ, anulează în tot sau în parte actul administrativ normativ, dacă acesta este ilegal, sau constată nulitatea acestuia, dacă acesta este nul;

f) respinge acțiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sînt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărîri prevăzute la lit. a)–e).

În temeiul art. 225 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, instanța de judecată nu este competentă să se pronunțe asupra oportunității unui act administrativ.

Verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreționar se limitează la faptul dacă autoritatea publică: a) și-a exercitat dreptul discreționar; b) a luat în considerare toate faptele relevante; c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar; d) și-a exercitat dreptul discreționar conform scopului acordat prin lege.

În temeiul art.225 alin.(4) din Codul administrativ, alte limitări ale examinării judiciare în cauzele de contencios administrativ sînt reglementate expres prin legi speciale.

În temeiul art. 93 alin. (1) – (3) din Codul administrativ, (1) **fiecare participant probează faptele pe care își întemeiază pretenția**, (2) prin derogare de la prevederile alin. (1), **fiecare participant probează faptele atribuite exclusiv sferei sale**, iar (3) reglementări suplimentare sau derogatorii sînt admisibile doar în baza prevederilor legale.

Având în vedere circumstanțele de fapt constatate și normele de drept aplicabile, instanța de judecată ajunge la concluzia să respingă ca neîntemeiată acțiunea în contencios administrativ înaintată de „Ghepard Trans” SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente.

Ori, în temeiul art.8 alin.(2) lit. c), d), e) din Codul fiscal, **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 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.

Conform art. 18 lit. a) din Codul fiscal, în venitul brut se include venitul provenit din activitatea de întreprinzător, din activitatea profesională sau din alte activități similare.

Conform art.24 alin.(1) și (10) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător. Se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

Potrivit prevederilor art.30 alin.(1) din Codul fiscal, nu se permite deducerea impozitului pe venit, instituit în prezentul titlu, a penalităților și a amenzilor aferente lui, precum și a amenzilor și penalităților aferente altor impozite, taxe și plăți obligatorii la buget, a amenzilor și penalităților aplicate pentru încălcarea actelor normative.

Potrivit art.83 alin.(4) din Codul fiscal, declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor.

Conform art.187 alin.(4) din Codul fiscal, contribuabilul își asumă răspunderea prevăzută de lege pentru prezentarea de date și informații false sau eronate a dărilor de seamă.

În conformitate cu prevederile art.84 alin.(1) din Codul fiscal, agenții economici sunt obligați să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu % din: a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv; sau b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent.

Art. 88^1 alin.(1) din Codul fiscal, stipulează că, prin derogare de la prevederile art.15 și art.88, angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi care plătesc angajatului conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi salariu (inclusiv primele și facilitățile acordate) sunt obligați să calculeze și să achite la buget un impozit pe venit în mărime fixă de 500 de lei lunar pentru fiecare angajat din venitul ce nu depășește 10000 de lei pe lună, iar alin.(7) prevede că, în cazul eliberării din serviciu a angajaților, impozitul achitat pentru aceștia nu se restituie și nu se trece în contul altor impozite și taxe.

Subsecvent, art. 92 alin.(3) din Codul fiscal, statuează că, persoanele care sunt obligate să rețină impozitul în conformitate cu art.69^{18} și art.88-91, ... vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat, până la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, o dare de seamă, în care vor indica numele și prenumele (denumirea), adresa și codul fiscal al persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile, precum și suma totală a plății și a impozitului pe venit reținut.

În conformitate cu prevederile art.3 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.173 din 08.07.2019 pentru anul 2020 și nr.255 din 16.12.2020 pentru anul 2021 și Anexa nr.1 pct.1.8. din Legea nr.489/1999, privind sistemul public de asigurări sociale, angajatorul din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi - pentru persoanele angajate prin contract individual de muncă care efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi sunt obligați să calculeze și să achite lunar, câte 1/12 din suma anuală, pentru fiecare angajat conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi, până la data de 25 a lunii premergătoare celei de gestiune.

În corespundere cu prevederile art. 92 alin.(14) din Codul fiscal, art. 20 alin. (2) și alin. (6) din Legea nr.1593-XV din 26.12.2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi care plătesc angajatului conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi salariu (inclusiv primele și facilitățile acordate) sunt obligați să calculeze și să achite lunar, până la data de 25 a lunii premergătoare celei de gestiune, pentru fiecare angajat, a câte 1/12 din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, stabilită de legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pentru anul de gestiune și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat darea de seamă privind calcularea impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi, conform modelului aprobat de Ministerul Finanțelor, utilizând în mod obligatoriu metode automatizate de raportare electronică. În cazul angajării persoanelor în perioada de după prezentarea dării de seamă menționate și până la data de 25 a lunii de gestiune, angajatorii sunt obligați să prezinte o dare de seamă suplimentară în ziua angajării.

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

10) emite decizii asupra cazurilor de încălcare fiscală stabilite în urma aplicării metodelor şi surselor indirecte de estimare a obligaţiilor fiscale;

12) examinează contestaţii şi emite decizii în rezultatul examinării acestora;

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

14^{1}) efectuează controlul asupra calculării corecte şi a virării în termen a contribuţiilor la bugetul asigurărilor sociale de stat şi a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi aplică sancţiuni pentru încălcarea prevederilor legale referitoare la calcularea acestora;

14^{2}) efectuează alte tipuri de controale decît cele expuse la pct.14) şi 14^{1}), stabilite în sarcina Serviciului Fiscal de Stat prin acte normative speciale;

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

1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale, alte persoane respectă legislaţia fiscală;

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

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

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

14) să citeze la Serviciul Fiscal de Stat contribuabilul, persoana presupusă a fi subiectul impozitării, persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului, inclusiv responsabilul de evidenţa documentelor referitoare la persoana presupusă a fi subiectul impozitării, pentru a depune mărturii, a prezenta documente şi informaţii în problema de interes pentru Serviciul Fiscal de Stat, cu excepţia documentelor şi informaţiilor care, conform legislaţiei, constituie

secret de stat. Neprezentarea persoanei citate la data şi ora stabilite în citaţie nu împiedică efectuarea de către Serviciul Fiscal de Stat a actelor procedurale fiscale.

În temeiul art.214 alin.(1)-(3) Cod fiscal, **controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală într-o anumită perioadă sau în cîteva perioade fiscale**. (2) Controlul fiscal este exercitat de Serviciul Fiscal de Stat şi/sau de un alt organ cu atribuţii de administrare fiscală, în limitele competenţei acestora, la faţa locului şi/sau la oficiul acestora. (3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode şi operaţiuni de organizare şi desfăşurare a controlului, precum şi de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la faţa locului şi/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat şi efectuat prin următoarele metode şi operaţiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parţială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele şi operaţiunile concrete utilizate la organizarea şi exercitarea controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucţiunile cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.

Conform art. 248 Cod fiscal, după examinarea cazului de încălcare fiscală, organul fiscal emite o decizie, care trebuie să conţină: a) denumirea organului în al cărui nume se pronunţă decizia; b) funcţia, numele şi prenumele persoanei care a emis decizia; c) data şi locul examinării cazului; d) remarca despre participarea persoanelor care au săvîrşit încălcarea fiscală (reprezentanţilor lor); e) denumirea (numele, prenumele), sediul (domiciliul), codul fiscal al persoanei care a săvîrşit încălcarea fiscală;

f) descrierea încălcării fiscale cu indicarea articolelor, alineatelor, punctelor din actele normative care au fost încălcate; g) indicarea articolului, alineatului, punctului din actul normativ care prevede sancţiunea fiscală; h) decizia asupra cazului; i) termenul şi modul de contestare a deciziei;

j) alte date referitoare la caz; k) semnătura persoanei care a emis decizia.

Conform art.249 alin.(1) Cod fiscal, asupra cazului de încălcare fiscală poate fi pronunţată una din următoarele decizii privind: a) aplicarea de sancţiune fiscală şi/sau încasarea de impozit, taxă, calculate suplimentar, de majorare de întîrziere; b) clasarea cazului; c) suspendarea cazului şi efectuarea unui control repetat.

În conformitate cu prevederile art.252 din Codul fiscal, (1) **Persoana vizată în decizia asupra cazului de încălcare fiscală urmează să o execute în termen de 30 de zile din data comunicării**. Pentru această perioadă nu se suspendă calcularea majorării de întîrziere. (2) În caz de contestare, executarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nu se suspendă dacă autoritatea care examinează contestaţia nu dispune altfel. (3) **După expirarea termenului de 30 de zile, dacă nu a fost executată benevol** sau nu a fost constituit gajul legal, **decizia asupra cazului de încălcare fiscală este executată silit, în modul prevăzut de prezentul cod, de către Serviciul Fiscal de Stat.**

Conform art.267 alin.(1) Cod fiscal, 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.

Conform art. 271 alin. (1) Cod fiscal, pe marginea contestaţiei împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat poate fi emisă una din următoarele decizii privind: a) respingerea contestaţiei şi menţinerea deciziei contestate; b) satisfacerea parţială a contestaţiei şi modificarea deciziei contestate; c) satisfacerea contestaţiei şi anularea deciziei contestate; d) suspendarea executării deciziei contestate şi efectuarea unui control repetat.

În temeiul art. 170 din Codul fiscal, stingerea obligaţiei fiscale se face prin: achitare, anulare, prescripţie, scădere, compensare sau executare silită.

În temeiul art. 177 din Codul fiscal, stingerea obligaţiei fiscale prin executare silită are loc prin acţiunile întreprinse, în limitele competenţei, de Serviciul Fiscal de Stat pentru perceperea forţată a restanţelor în conformitate cu legislaţia fiscală.

În temeiul art. 193 din Codul fiscal, **condiţiile declanşării executării silite a obligaţiei fiscale sunt: a) existenţa restanţei, ţinându-se cont de prevederile art.252**; b) neexpirarea termenelor de prescripţie stabilite în prezentul cod; d) contribuabilul nu se află în procedură de lichidare (dizolvare) sau în proces de insolvabilitate conform prevederilor legislaţiei în vigoare, cu excepţia obligaţiei fiscale calculate după intentarea procedurii de insolvabilitate, în conformitate cu prevederile Legii insolvabilităţii nr.149/2012.

În temeiul art.194 alin.(1) din Codul fiscal, executarea silită a obligaţiei fiscale se efectuează prin: a) încasare a mijloacelor băneşti, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare şi/sau conturile de plăţi ale contribuabilului, cu excepţia celor de pe conturile de credit şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social); b) ridicare de la contribuabil a mijloacelor băneşti în numerar, inclusiv în valută străină; c) urmărire a bunurilor contribuabilului, cu excepţia celor consemnate la lit.a) şi b); d) urmărire a datoriilor debitoare ale contribuabililor prin modalităţile prevăzute la lit.a), b) şi c).

În temeiul art.195 alin.(1) din Codul fiscal, executarea silită a obligaţiei fiscale se efectuează de către Serviciul Fiscal de Stat, în limitele competenţei, în conformitate cu prevederile legislaţiei în vigoare.

În temeiul art.196 alin.(5) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să aplice una sau mai multe modalități de executare silită a obligației fiscale. **Executarea silită a obligatiei fiscale** în modul prevăzut la art.194 alin.(1) lit. b), c) și d) **se face în temeiul unei hotărâri emise de conducerea Serviciului Fiscal de Stat** pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Fiscal de Stat, care are valoare de document executoriu din data emiterii hotărârii privind executarea silită a obligației fiscale.

Circumstanţele stabilite pe parcursul examinării pricinii pot fi rezumate după cum urmează:

Prin **Decizia nr. DICF-159843/26 din 26.03.2024**, Direcția Generală Control a Serviciului Fiscal de Stat a dispus inițierea **controlului fiscal la fața locului**, prin metoda verificării tematice, la persoana juridică „Ghepard Trans” SRL, pentru perioada fiscală **01.01.2020 – 31.12.2021**, control desfășurat în perioada **08.04.2024 – 19.04.2024**, ulterior prelungit până la **30.04.2024**.

În urma efectuării controlului fiscal, a fost întocmit **Actul de control nr. 5-733042 din 30.04.2024**, prelungit prin formularele nr. 5-733043 și nr. 5-733044, în care s-au constatat următoarele încălcări::

- diminuarea impozitului pe venit persoanelor fizice în domeniul de transport rutier în regim taxi în total cu ***** lei, pentru perioadele fiscale: L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021;
- diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat în total cu ***** lei, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021;
- diminuarea primelor de asigurări obligatorii de asistență medicală în total de ***** lei, pentru perioadele fiscale L/09/2020-L/05/2021 și L/08/2021;
- diminuarea TVA aferentă impozitului de servicii în sumă totală de ***** lei, pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021;

- majorarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător cu ***** lei, pentru perioada fiscală A/2020;
- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de***** lei, pentru perioada fiscală A/2021;
- nerespectarea modului de întocmire a Dărilor de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare medicale, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim taxi (Forma TAXI18) pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021, care au generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele respective și a Notelor de informare privind salariu și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariu și impozitul pe venit reținut din aceste plăți (Forma IALS18 și IALS21) pentru perioadele fiscale A/2020-A/2021;
- nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2020-L/12/2021, care au generat obligații fiscale suplimentare aferente bugetului;
- nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2020-A/2021, care au general obligații fiscale suplimentare la buget.

Pentru aceste încălcări, prin Decizia nr. 776/2172 din 28.06.2024, Serviciul Fiscal de Stat a dispus încasarea la buget a impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului, în sumă totală de 707.719 lei, aplicarea majorărilor de întârziere aferente obligațiilor fiscale neachitate la termen, în sumă totală de 304.625 lei, aplicarea amenzilor în sumă totală de 148.546 lei.

Având în vedere faptul că „Ghepard Trans" SRL nu a executat benevol obligațiile fiscale stabilite prin Decizia nr. 776/2172, organul fiscal, în temeiul art. 193 lit. a) din Codul fiscal, a dispus executarea silită a acestora, prin emiterea Hotărârii nr. H/24/1/407 din 06.08.2024, constatând că, la acea dată, potrivit Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat, contribuabilul înregistra o restanță față de bugetul public național în sumă de ***** lei.

Prin Decizia nr. 754/189 din 29.08.2024, emisă în urma examinării contestației împotriva Actului de control nr. 5-733042 (prelungit prin actele nr. 5-733043 și nr. 5-733044) și a Deciziei nr. 776/2172, Serviciul Fiscal de Stat a respins contestația depusă de „Ghepard Trans" SRL.

Tot la data de 29.08.2024, prin Decizia nr. 754/190, organul fiscal a respins și contestația formulată împotriva Hotărârii nr. H/24/1/407 din 06.08.2024, menținând executarea silită a obligației fiscale.

Având în vedere ansamblul probelor administrate în cauză, precum și dispozițiile legale incidente, instanța reține că actele administrative contestate de SRL „Ghepard Trans" au fost emise cu respectarea cerințelor de legalitate, temeinicie și proporționalitate.

Instanța reține că, în temeiul Decizia SFS nr. 776/2172 din 28.06.2024 emisă asupra cazului de încălcare a legislației fiscale, organul fiscal, în corespundere cu sarcinile, atribuțiile și dreptul de a efectua controale fiscale întru verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală, precum și dreptul de a sancționa contribuabilul în cazul încălcării legislației, a restabilit situația legală prin aplicarea sancțiunii fiscale contribuabilului/reclamantului „Ghepard Trans" SRL în rezultatul constatării admiterii încălcărilor fiscale. Actul administrativ a fost emis ca urmare a unui control tematic desfășurat în condițiile legii și s-a fundamentat pe documente justificative și înscrisuri regăsite în dosarul administrative.

Potrivit art.252 din Codul fiscal, contribuabilul are obligația de a executa decizia asupra cazului de încălcare fiscală în termen de 30 de zile de la comunicare. Contestarea deciziei nu suspendă executarea acesteia, decât în cazul în care autoritatea competentă dispune altfel. La expirarea termenului, în lipsa executării voluntare, organul fiscal este îndreptățit să declanșeze executarea silită.

Întrucât SRL „Ghepard Trans" nu a executat obligațiile fiscale stabilite, în temeiul art. 193-196 alin.(5) Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat a emis Hotărârea nr. H/24/1/407 din 06.08.2024, prin care s-a dispus executarea silită a obligațiilor fiscale restante în cuantum de ***** lei

Instanța constată că, în virtutea sarcinii probațiunii puse pe seama părții reclamante în corespundere cu art. 93 din Codul administrativ și 267 din Codul fiscal, aceasta a eșuat să combată poziția Serviciului Fiscal de Stat exprimată în actul de control fiscal și decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale, fundamentate pe înscrisuri/documente ce compun dosarul administrativ. Or, raționamentele organului fiscal au ca bază prevederi legale și înscrisuri probatorii concludente și plauzibile, pe când afirmațiile părții reclamante poartă un caracter declarativ. Prin urmare, partea reclamantă nu a adus argumente și probe care să răstoarne faptele constatate de autoritatea publică.

În temeiul art.267 alin.(3) Cod fiscal, obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă.

Instanța apreciază ca fiind neîntemeiate susținerile reclamantului potrivit cărora controlul fiscal efectuat de Serviciul Fiscal de Stat pentru anul 2021 ar fi fost realizat eronat, prin utilizarea unor date indirecte care nu ar reflecta situația reală a SRL „Ghepard Trans". Ori, în cadrul controlului fiscal, organul fiscal a utilizat, printre altele, informațiile furnizate de Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos, referitoare la relațiile economico-financiare dintre compania „Yandex.Taxi B.V." (Țările de Jos) și SRL „Ghepard Trans". Informațiile respective au vizat: - sumele încasate (venituri) pentru serviciile de transport de persoane în regim de taxi, prestate în perioadele fiscale 2020 și 2021; - numărul total al comenzilor efectuate prin aplicația „*****Taxi" în aceleași perioade; - numărul total de conducători auto (executori) și numărul total de unități de transport utilizate de SRL „Ghepard Trans" în prestarea acestor servicii.

În urma comparării acestor date externe cu cele reflectate în contabilitatea SRL „Ghepard Trans", autoritatea fiscală a constatat discrepanțe semnificative, în special sub forma unor venituri nedeclarate. Pe baza acelorași informații, autoritatea fiscală a recalculat și numărul total de zile în care au fost efectuate curse de transport prin aplicația „*****Taxi", de către toți executorii implicați, stabilind astfel obligațiile fiscale datorate (impozitul pe venit, contribuțiile de asigurări sociale obligatorii și primele de asigurare obligatorie de asistență medicală), în raport cu veniturile realizate de persoanele fizice implicate în activitatea prestată pentru SRL „Ghepard Trans".

În continuare, instanța respinge ca neîntemeiate afirmațiile reclamantului referitoare la caracterul pretins pur informativ al raportului transmis de Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos, având în vedere faptul că raportul respectiv a fost obținut în conformitate cu prevederile Convenției multilaterale privind asistența administrativă reciprocă în domeniul fiscal, ratificată de Republica Moldova, și a instrumentelor internaționale de cooperare fiscală la care țara este parte. Astfel, informațiile cuprinse în raport au fost transmise printr-o procedură oficială de schimb de date între autoritățile fiscale și sunt destinate să sprijine verificarea fiscală și determinarea corectă a obligațiilor fiscale ale contribuabilului.

Raportul prezintă un caracter probator, întrucât conține date concrete și detaliate privind volumul și frecvența transferurilor automate efectuate între nerezidentul „*****Taxi B.V.” și SRL „Ghepard Trans” în legătură cu comenzile realizate prin aplicația „*****Taxi”.

Reclamanta nu a adus probe care să contrazică în mod concret veridicitatea acestor date, limitându-se la a susține în mod general că raportul ar fi doar informativ fără a înlătura prezumția de corectitudine a informațiilor oficiale primite prin cooperare fiscală internațională.

Instanța mai reține că suma TVA calculată la importul de servicii a fost stabilită pe baza acestor indicatori financiari relevanți și nu arbitrar, reclamanta contestând doar anumite diferențe între transferurile automate și cele efectiv recepționate, ceea ce denotă o acceptare implicită a valorilor de bază.

Conform prevederilor Codului fiscal, în cazul importului de servicii, obligația de plată a TVA revine beneficiarului rezident, iar dacă serviciile au fost prestate efectiv către SRL „Ghepard Trans”, TVA-ul este datorat pe valoarea reală a acestora, reflectată în raportul fiscal internațional.

În concluzie, instanța consideră că Serviciul Fiscal de Stat a acționat în limitele atribuțiilor legale utilizând date oficiale relevante și conforme cu normele internaționale, astfel că susținerile reclamantei nu pot duce la anularea actelor administrative contestate.

Astfel, analizând argumentele expuse de reclamant în cererea de chemare în judecată, în coraport cu circumstanţele de fapt ale speţei și cadrul legal aplicabil, instanța de contencios administrativ conchide că, activitatea administrativă efectuată de autoritatea publică pârâtă este una legală și întemeiată, fiind efectuată în strictă conformitate cu prevederile legislației. Prin urmare, instanța nu a constatat admiterea de încălcări la emiterea actelor administrative contestate, legalitatea acestora nefiind pusă la îndoială de către instanța de judecată și nefiind combătută prin probe pertinente și concludente de către reclamant, ceea ce în consecință constituie temei de respingere a cererii de chemare în judecată depusă de „Ghepard Trans” SRL, ca fiind neîntemeiată.

În același timp, instanța de judecată conchide că încălcările revendicate prin prezenta acțiune, nu își găsesc confirmare prin prisma cadrului normativ în vigoare la data desfășurării activității administrative, respectiv argumentele părții reclamante în acest sens sunt întemeiate pe interpretarea eronată a normelor de drept material și pe argumente neprobate.

Astfel, deoarece circumstanţele importante pentru procedura administrativă desfășurată, au fost constatate şi elucidate pe deplin de autoritatea publică pârâtă, iar de către reclamant, reieșind din sarcina probațiunii prevăzute de art. 93 Cod administrativ, precum și de normele speciale ale Codului fiscal al RM aplicabile în conformitate cu art. 2 alin. (2) Cod administrativ al RM, circumstanțele invocate în apărarea sa nu sunt dovedite cu probe veridice şi suficiente, concluziile autorității publice nefiind în contradicţie cu circumstanțele de fapt constatate, iar la emiterea actelor administrative și a deciziilor de examinare a cererilor prealabile autoritatea publică a aplicat corect normele de drept material, **instanța de judecată ajunge la concluzia că actele administrative contestate sunt legale în fond, respectiv nu pot fi anulate din motive formale și nu pot constitui temei de admitere arbitrară a acțiunii în contencios administrativ.**

Având în vedere faptul că instanța de judecată s-a expus asupra argumentelor de principiu invocate de partea reclamantă, în rest, instanţa de judecată respinge argumentele reclamantului, reprezentantului reclamantului și consideră că nu este necesar să răspundă la fiecare în parte, acestea fiind vădit neîntemeiate şi inadmisibile, ori, în sensul jurisprudenţei Curţii Europene a Drepturilor Omului, articolul 6 § 1 din Convenţia Europeană pentru apărarea

drepturilor şi libertăţilor fundamentale ale omului obligă, inter alia, instanţele naţionale să examineze adecvat declarațiile, argumentele şi probele, cu toate acestea, deşi articolul 6 § 1 al Convenției obligă instanţele să-și motiveze deciziile, acesta nu poate fi interpretat ca impunând instanțelor să ofere un răspuns detaliat la fiecare argument (a se vedea Van de Hurk v. the Netherlands, 19 aprilie 1994, §§ 59 și 61, Series A nr. 288, și Burg v. France (dec.), nr. 34763/02, ECHR 2003-II).

Întinderea obligaţiei de a-și motiva deciziile poate varia în conformitate cu natura deciziei şi trebuie determinată în lumina circumstanţelor cauzei (a se vedea Ruiz Torija v. Spain și Hiro Balani v. Spain, 9 decembrie 1994, Series A nr. 303-A și 303-B, § 29 și, respectiv, § 27; și Helle v. Finland, 19 decembrie 1997, § 55, Reports of Judgments and Decisions 1997-VIII, inclusiv hotărârea Curţii Europene a Drepturilor Omului pronunţată în pricina Fomin v. Moldova, nr. 36755/06, § 31, 11 octombrie 2011).

În concluzie, **ținând cont de circumstanțele constatate și normele de drept reținute supra, întru respectarea principiului legalității procesului judiciar și respectiv, al dreptului la un proces echitabil, cu respectarea limitelor controlului judecătoresc,** deoarece actele administrative individuale și decizia de soluționare a cererii prealabile sunt legale și prin acestea reclamantul nu este vătămat în drepturile sale, **instanța de judecată ajunge la concluzia să respingă ca fiind neîntemeiată acțiunea în contencios administrativ** înaintată de „Ghepard Trans" SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente, în conformitate cu art. 224 alin. (1) lit. f), art. 225, 226 din Codul administrativ – **deoarece nu sînt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărîri prevăzute la lit. a) Cod administrativ al RM.**

Compensarea cheltuielilor de judecată:

În temeiul art.94 alin.(1) Cod de procedură civilă al RM, art. 96 CPC, aplicabil prin prisma art. 195 Cod administrativ, instanţa judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cererea părţii care a avut câştig de cauză cheltuielile de judecată, context în care, deoarece acțiunea în contencios administrativ se respinge, se constată că, la cererea reclamantului, nu există temei de compensare a cheltuielilor de judecată.

Partea dispozitivă: În conformitate cu prevederile art. art. 236, art. 238 – 241, art. art. 277 – 278 Cod de procedură civilă al Republicii Moldova, art. 224 alin. (1) lit. f), art. 225, 226 și art. 232 Cod administrativ al Republicii Moldova**,** în urma deliberării, instanța de judecată, –

H o t ă r ă ș t e:

A **respinge ca fiind neîntemeiată acțiunea în contencios administrativ –** înaintată de „Ghepard Trans" SRL, terț Victoria Buruiană, împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și a deciziilor de soluționare în procedură prealabilă și alte pretenții subsecvente.

Se explică că, hotărârile în fond se motivează în scris în termen de 45 zile lucrătoare de la înregistrarea cererii de apel depuse în termen sau în termen de 45 zile lucrătoare de la depunerea unei cereri de motivare a hotărîrii. Cererea de motivare a hotărîrii se depune în termenul de decădere de 15 zile de la pronunțarea dispozitivului hotărîrii, în temeiul art. 226 alin. (2) Cod administrativ al RM.

Hotărârea este cu drept de **apel la Curtea de Apel Centru** în termen de 30 de zile calculate de la data pronunțării dispozitivului, prin intermediul Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani.

Președintele ședinței, judecător – **Elena Bolocan**

Copia corespunde originalului,
Judecător Elena Bolocan

Actul judecătoresc este public și poate fi accesat pe pagina web a instanței www.jc.instante.justice.md.