Dosarul nr. 3-2330/2022
2-22132625-12-3-09092022-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

05 martie 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chişinău sediul Centru
Instanța compusă din:
Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii
grefier Palamarciuc Mariana

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către SRL ”Sevacons” reprezentată de administratorul autorizat Lilian Ciobanu împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind obligarea efectuării controlului fiscal total și repetat la SRL ”Sevacons” pe perioada 01.01.2015-17.05.2022,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces.

SRL ”Sevacons” reprezentată de administratorul autorizat Lilian Ciobanu s-a adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind obligarea efectuării controlului fiscal total și repetat la SRL ”Sevacons” pe perioada 01.01.2015-17.05.2022.

În motivarea acțiunii a indicat că prin hotărârea instanţei de insolvabilitate a Judecătoriei Chişinău sediul Central din 17.05.2022 a fost constatată insolvabilitatea SRL „Sevacons”, cu desemnarea administratorului autorizat Lilian Ciobanu în funcţia de administrator al insolvabilităţii SRL „Sevacons".

Relevă că debitorul insolvabil SRL „Sevacons” a fost supus anterior controlului fiscal pentru perioada 2015 - 2019, fiind emisă Decizia ***** din 24.10.2019, iar în cadrul procesului de insolvabilitate, subsemnatul a constatat necesitatea efectuării de către organul fiscal a unui control fiscal total şi repetat, inclusiv pe perioada supusă anterior controlului.

Susține că după intentarea procesului de insolvabilitate, creditorii, inclusiv organul fiscal, urmează să-şi înainteze spre validare creanţele în modul stabilit, creanţele fiscale urmând a fi determinate prin control fiscal. Potrivit art. 214 alin. (1) Cod Fiscal, controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale. Alin. (8) al normei date interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la faţa locului asupra unora şi aceloraşi impozite şi taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepţia cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului.

Relevă că actorii implicaţi în proces preconizează iniţierea procedurii de restructurare faţă de SRL „Sevacons", cu aplicarea unui plan de restructurare, care să prevadă reorganizarea activităţii pentru depăşirea insolvabilităţii şi reinserţia debitorului în activitatea

sa comercială obişnuită. Pe de altă parte, în cazul în care iniţiativa de restructurare va eşua, debitorul va trece la faliment, care presupune lichidarea entităţii ca subiect de drept, iar în aşa mod, ambele temeiuri de efectuare a controlului fiscal repetat se întrunesc, iar controlul trebuie efectuat, pentru a stabili suma concretă şi corectă a obligaţiilor debitorului faţă de bugetul de stat. Or, după accederea în funcţie, subsemnatul a stabilit necesitatea efectuării unui control total şi repetat pentru toată perioada solicitată.

Susține că în privința procedurii de sesizare a instanţei şi termenului corespunzător, învederăm că, potrivit art. 206 (1) lit. c) Cod Administrativ (în continuare CA), o acţiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru impunerea la acţiune, la tolerare a acţiunii sau la inacţiune (acţiune în realizare).

Declară că art. 208 (4) Cod Administrativ spune că o acţiune în realizare se admite numai dacă reclamantul a depus anterior la autoritatea publică competentă o cerere prin care a solicitat realizarea, tolerarea sau omiterea unei acţiuni.

La fel menționează că conform art. 209 alin. (3) CA spune că pentru acţiunea în realizare, acţiunea în constatare şi acţiunea de control normativ nu există termen de înaintare a acţiunii în contencios administrativ.

Atrage atenţia instanţei că reclamantul şi-a onorat obligaţiunea de a sesiza în prealabil pârâtul, totodată şi acţiunea este în termen, având în vedere caracterul imprescriptibil al acesteia, pârâtul însă, a neglijat cererea subsemnatului şi a iniţiat controlul pentru o altă perioadă decât cea solicitată, fapt ce determină înaintarea prezentei acţiuni.

Prin urmare solicită SRL ”Sevacons” reprezentată de administratorul autorizat Lilian Ciobanu împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind obligarea efectuării controlului fiscal total și repetat la SRL ”Sevacons” pe perioada 01.01.2015-17.05.2022.

În ședința de judecată, reprezentantul reclamantului nu s-a prezentat fiind citat legal.

În ședința de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, a solicitat respingerea acțiunii, ca fiind neîntemeiată, din motivele invocate în referință.

Competența jurisdicțională material-teritorială. Condițiile de admisibilitate.

Analizând substanța și natura actului administrativ contestat, precum și luând în considerare localizarea sediului autorității publice care a desfășurat activitatea administrativă contestată, în virtutea art. 191 alin. (1) și art. 196 din Codul administrativ se constată competența materială și teritorială a Judecătoriei Chișinău (sediul Râșcani) în examinarea acțiunii de contencios administrativ dedusă judecății.

De asemenea, exigențele legale cu privire la admisibilitatea acțiunii au fost respectate de către reclamant, în special condițiile ce vizează termenul de înaintare a acțiunii în contencios administrativ și procedurii prealabile reglementate de art. 162-169, 189, 208, 209 din Codul administrativ.

Admisibilitatea acțiunii de contencios administrativ.

Verificând acțiunile întreprinse de reclamant în promovarea drepturilor și intereselor lor legitime, în corelare cu cadrul legal abordat supra, instanța de judecată constată cu certitudine că acesta a respectat rigorile de admisibilitate a prezentei acțiuni.

Primo, în acțiunea de contencios administrativ și în cadrul ședințelor de judecată, partea reclamantă a revendicat încălcarea, prin activitatea administrativă efectuată de către autoritatea publică pârâtă, a unor drepturi în sensul art. 17 din Codul administrativ.

Secundo, **nu** există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; **nu** 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; la aceeași sau la altă instanță de judecată **nu** se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept. La fel, acțiunea de contencios administrativ corespunde cerințelor prevăzute la art. 211 alin. (1) și (2) și art. 212 alin. (1) și a fost depusă de o persoană împuternicită.

În acest sens, temeiuri de inadmisibilitate nu au fost identificate de către instanța de judecată, ceea ce impune incursiunea în fondul cauzei deferite judecății.

Aprecierea instanței de judecată. Cadrul normativ pertinent.

Audiind explicațiile părților, analizând cumulul probelor prezentate, sub aspectul admiterii sau respingerii cererii înaintate, în raport cu specificul pricinii, instanța de judecată consideră că, acțiunea urmează a fi *respinsă*, din următoarele considerente.

În conformitate cu ***art. 2 alin. (2) din Codul administrativ***, anumite aspecte ce țin de activitatea administrativă privind domenii specifice de activitate pot fi reglementate prin norme legislative speciale derogatorii de la prevederile prezentului cod numai dacă această reglementare este absolut necesară și nu contravine principiilor prezentului cod.

În concordanță cu ***art. 3 din Codul administrativ***, legislaţia administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activităţii administrative şi a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăţilor prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ţinându-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.

În corespundere cu ***art. 6 din Codul administrativ***, procedura administrativă este activitatea autorităților publice cu efect în exterior, îndreptată spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi emiterea unui act administrativ individual, spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi încheierea unui contract administrativ sau examinarea condiţiilor, pregătirea şi întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică. Emiterea unui act administrativ individual, încheierea unui contract administrativ sau întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică sunt părţi ale procedurii administrative.

În conformitate cu ***art. 10 alin. (1) din Codul administrativ***, actul administrativ individual este orice dispoziţie, decizie sau altă măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce nemijlocit efecte juridice, prin naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Potrivit ***art. 11 din Codul administrativ***, actele administrative individuale pot fi:

a) acte defavorabile – actele care impun destinatarilor lor obligaţii, sancţiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat;

b) acte favorabile – actele care creează destinatarilor săi un beneficiu sau un avantaj de orice fel.

Destinatarul unui act administrativ individual este doar persoana către care actul administrativ se îndreaptă. Terţii, ale căror drepturi sunt afectate de actul administrativ individual, nu sunt destinatarii acestuia.

Un act administrativ de acordare periodică a prestaţiilor materiale sau băneşti este un act administrativ individual prin care o astfel de prestaţie se acordă pentru un număr determinat sau nedeterminat de perioade succesive.

În acord cu ***art. 16 din Codul administrativ***, dreptul discreţionar al autorităţii publice reprezintă posibilitatea acesteia de a opta între mai multe soluţii posibile corespunzătoare scopului legii atunci când aplică o dispoziţie legală. Exercitarea dreptului discreţionar nu permite desfăşurarea unei activităţi administrative arbitrare.

Conform ***art. 21 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente trebuie să acţioneze în conformitate cu legea şi alte acte normative. Exercitarea atribuţiilor legale nu poate fi contrară scopului pentru care acestea au fost reglementate. Autorităţile publice şi instanţele de judecată competente nu pot dispune limitarea exercitării drepturilor şi a libertăţilor persoanelor decât în cazurile şi în condiţiile expres stabilite de lege.

În consonanță cu ***art. 22 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul şi volumul cercetărilor şi nu sunt legate nici de expunerile participanţilor, nici de cererile lor de reclamare a probelor. Faptele deja cunoscute autorităţilor publice sau instanţelor de judecată competente, faptele general notorii şi faptele prezumate în virtutea prevederilor legale nu necesită a fi probate, până la proba contrarie.

Conform ***art. 30 din Codul administrativ***, autorităţile publice nu pot întreprinde măsuri cu efect retroactiv, cu excepţia cazurilor prevăzute de lege. Autorităţile publice nu pot întreprinde măsuri care să afecteze situaţiile juridice definitive sau drepturile dobândite, decât în situaţii în care, în condiţiile stabilite de lege, acest lucru este absolut necesar pentru interesul public.

În acord cu ***art. 165 din Codul administrativ***, cererea prealabilă se depune în termen de 30 de zile de la comunicarea sau notificarea actului administrativ individual ori a respingerii petiţiei. Daca autoritatea publică nu soluţionează cererea în termenul prevăzut de prezentul cod, cererea prealabilă poate fi depusă în decursul unui an de la expirarea termenului.

Dacă informaţia cu privire la exercitarea căilor de atac nu se conţine în actul administrativ individual sau este indicată incorect, cererea prealabilă poate fi depusă în termen de un an de la comunicarea sau notificarea actului administrativ ori a respingerii petiţiei.

Nulitatea unui act administrativ individual poate fi invocată şi fără obligaţia de a respecta un termen.

Conform ***art. 206 din Codul administrativ***, o acţiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru:

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

b) obligarea autorităţii publice să emită un act administrativ individual (acţiune în obligare);

c) impunerea la acţiune, la tolerare a acţiunii sau la inacţiune (acţiune în realizare);

d) constatarea existenţei sau inexistenţei unui raport juridic ori nulităţii unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ (acţiune în constatare); sau

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

Acţiunea în constatare prezumă existenţa unui interes îndreptăţit pentru constatarea solicitată. Acţiunea în constatare nu poate fi înaintată dacă reclamantul îşi poate sau şi-ar putea revendica drepturile printr-o altă acţiune prevăzută la alin.(1), cu excepţia situaţiei când se urmăreşte constatarea nulităţii unui act administrativ individual sau normativ.

În conformitate cu ***art. 225 alin. (1)-(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.

Circumstanțele de fapt ale cauzei.

Prin urmare, instanța analizînd materialele cauzei, audiind explicațiile părților a constatat că conform hotărîrii Judecătoriei Chişinău (sediul Central) nr. 2i-400/21 din 17.05.2022 a fost constatată starea de insolvabilitate şi intentat proces de insolvabilitate faţă de SRL „Sevacons", fiind învestit în funcţie de administrator al insolvabilităţii administratorul autorizat Ciobanu Lilian (f.d. 8).

Prin scrisoarea nr,***** din 25.05.2022, administratorul insolvabilităţii SRL „Sevacons" a solicitat Serviciului Fiscal de Stat efectuarea unui control fiscal total repetat pentru perioada A/2015- A/2019, accentuînd totodată despre faptul că activitatea SRL „Sevacons" a fost supusă controlului total pentru perioada anului 2015-2019, fiind emisă Decizia ***** din 24.10.2019 asupra cazului de încălcare a legislaţiei.

La data de 15.06.2022, organul fiscal în corespundere cu notificarea administratorului despre intentarea procesului de insolvabilitate a iniţiat control fiscal total pentru perioada A/2019-A/2022, care a fost exercitat cu întocmirea actului de control şi emiterea deciziei corespunzătoare.

Astfel, reclamantul prin acţiunea înaintată solicită obligarea Serviciului Fiscal de Stat de a efectua control, inclusiv repetat pentru o perioadă extinsă, care deja a fost verificată şi au fost emise actele corespunzătoare. În motivarea cerinţei formulate autorul acţiunii face trimitere la prevederile art. 214 alin.(1) şi alin.(8) din Codul fiscal, anunţînd că întreprinderea urmează a fi reorganizată sau lichidată, iar în cadrul procesului de insolvabilitate a fost constatată necesitatea exercitării controlului repetat din perioada A/2015, fără a aduce careva probe/argumente pertinente în susţinerea cerinţei formulate.

La dosar sunt anexate actele de control efectuate de Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău în privința SRL "Sevacons" și anume:

1. Actul nr.***** din 30.09.2019 pe perioadele 01.01.2015-31.07.2019;
2. ACT nr.***** din 30.09.2019 pentru anul 2016;
3. ACT nr. 3-572520 din 30.09.2019 pentru perioadele fiscale L/01/2018-L/07/2019 (f.d. 29-35).

În rezultat, la data de 24.10.2019 de către Serviciul Fiscal de Stat a fost emisă decizia ***** asupra cazului de cîncălcare a legislației comisă de SRL ”Sevacons” prin care s-a decis:

A reflecta spre calcul în contul curent generalizat cu scopul anulării supraplăţilor.

- 3,40 lei, la cap. 111220 ”impozit pe venitul reţinut la sursa de plată”, plaţi de bază.

- 4,18 lei, la cap. 113130 ”impozitul funciar pe terenurile cu altă destinaţie decît cea agricolă ", plaţi de bază(subdiviziunea Cahul).

- 30 lei, la cap. 114611 „ taxa pentru apă ”, plata de bază.

II. A încasa la buget sumele impozitelor şi taxelor calculate în rezultatul controlului:

- 41346 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat, care urmează de transferat la Ministerul Finanţelor, codul IBAN MD31TRGAAA11121001500000, cod fiscal 1006601000037, prestatorul beneficiar: Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat.

- 10380 lei, taxa pe valoarea adăugată diminuată, la contul IBAN MD76TRGAAA11411001500000, beneficiar Ministerul Finanţelor-Trezoreria de Stat.

- 200 lei, taxa pentru amenajarea teritoriului, la contul IBAN MD90TRGDAK11441201500000, beneficiar Ministerul Finanţelor-Trezoreria de Stat.

- 802 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în R.M, la contul IBAN MD02TRGAAA11463301500000, beneficiar Ministerul Finanţelor-Trezoreria de Stat.

III. A micşora pierderile fiscale pentru perioada A/2017 cu 10057 lei, ce constituie 669222 lei.

IV. A majora pierderile fiscale pentru perioada A/2018 cu 622615 lei, ce constituie 622615 lei.

V. A micşora suma TVA spre deducere în cont pentru perioada ulterioară cu 258834 lei, care la 31.07.2019 constituie „0” lei.

VI. A încasa Ia buget majorare de întîrziere calculată în rezultatul controlului în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2) dna Codul fiscal:

- 13466 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit, care urmează de transferat la Ministerul Finanţelor, codul IBAN MD31TRGAAA11121001500000, cod fiscal 1006601000037, prestatorul beneficiar: Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat (anexa nr. 1 la prezenta decizie).

- 1232 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, care umiează de transferat la Ministerul Finanţelor, codul IBAN MD76TRGAAA11411001500000, cod fiscal 1006601000037, prestatorul beneficiar: Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat (anexa nr. 2 la prezenta decizie).

-18 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pentu amenajarea teritoriului, care urmează de transferat la Ministerul Finanţelor, codul IBAN MD90TRGDAK11441201500000, cod fiscal 1006601000037, prestatorul beneficiar: Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat {anexa nr. 3 la prezenta decizie).

- 384 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în R.M, care urmează de transferat la Ministerul Finanţelor, codul IBAN MD02TRGAAA11463301500000, cod fiscal 1006601000037, prestatorul beneficiar: Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat (anexa nr. 4 la prezenta decizie).

VII A aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei.

- 8269 lei, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal pentru diminuarea impozitului pe venit (41346 lei x 20 %);

- 2076 lei, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată (10380 lei x 20 %);

- 2500 lei, conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, pentru prezentarea a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru A/2016, Declaraţiei privind TVA pentru perioadele fiscale L/05/2018, L/08/2018, L/10/2018 şi L/02/2018, care conţine informaţie neautentică, (5 cazuri x 500 lei).

- 13860 lei, conform prevederilor art. 261 alin. (6) din Codul fiscal, pentru neachitarea impozitului pe venit în rate perioadele fiscale A/2015-A/2016, {anexa nr. 1 la prezenta decizie).

Amenzile aplicate urmează de transferat la Ministerul Finanţelor, codul IBAN MD13TRGAAA14332101500000 cod fiscal 1006601000037, prestatorul beneficiar: Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat.

V. A aplica avertizare conform prevederilor art. 235 alin. (11) din Codul fiscal pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative:

a) prevăzute de art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, prin prezentarea cu informaţie neautentică a Dării de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM (Forma TFD1) pentru perioadele fiscal A/2015 şi A/2016 şi neprezentarea a Dării de seamă pe taxele locale" (Forma TL13), pentru perioada fiscală tr.IV.2018;

b) prevăzute de art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, prin diminuarea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM pentru A/2015 cu 401 lei şi pentru A/2016 cu 401 lei.

c)) prevăzute de art. 261 alin. (5) din Codul fiscal, prin eschivarea de la calcul şi de la plata taxei pentru amenajarea teritoriului cu 200 lei pentru perioada fiscală tr. IV anul 2018.

Articolul 8. Drepturile şi obligaţiile contribuabilului

(1) *Contribuabilul are dreptul:*

a) să obţină pe gratis de la Serviciul Fiscal de Stat şi serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale informaţii despre impozitele şi taxele în vigoare, precum şi despre actele normative care reglementează modul şi condiţiile de achitare a acestora;

b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi a persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

c) să-şi reprezinte interesele în organele cu atribuţii de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său;

d) să direcţioneze anual un cuantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art.15^2 dacă nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare;

e) să obţină amînarea, eşalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

e^1) să solicite şi să obţină de la Serviciul Fiscal de Stat soluţia fiscală individuală anticipată în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

f) să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora explicaţii referitoare la calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor;

g) să conteste, în modul stabilit de legislaţie, deciziile, acţiunile sau inacţiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

h) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislaţia fiscală;

i) să beneficieze de facilităţile fiscale, la care are dreptul conform legislaţiei fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condiţiile stabilite.

(2) *Contribuabilul este obligat:*

a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat şi de desfăşurare a activităţii de întreprinzător;

b) să se pună la evidenţă la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază îşi are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) şi să primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, cu excepţia contribuabililor pentru care codul fiscal este cel atribuit în conformitate cu art.5 pct.28) lit.a), b), c), d) şi e). Contribuabilii care sînt înregistraţi de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se iau la evidenţa subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informaţiei prezentate de către aceste organe;

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 şi informaţiile 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 şi a altor plăţi obligatorii şi acordarea facilităţilor, să permită accesul, în cazul ţinerii evidenţei computerizate, la sistemul electronic de contabilitate;

f^{1}) în caz de solicitare a soluţiei fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informaţii veridice, documente, explicaţii şi/sau probe suplimentare privind activitatea desfăşurată, privind situaţiile şi/sau tranzacţiile viitoare;

g) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să asigure persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală accesul liber în spaţiile de producţie, în depozite, în localurile de comerţ, în alte încăperi şi locuri (cu excepţia încăperilor utilizate exclusiv ca spaţiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării

autenticităţii datelor din documentele contabile, din dările de seamă, din declaraţiile fiscale, din calcule, precum şi a verificării îndeplinirii obligaţiilor faţă de buget;

h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislaţiei fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicaţii în scris sau oral;

i) în caz de calculare greşită şi determinare incorectă de către Serviciul Fiscal de Stat a sumei impozitului, penalităţii, dobînzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;

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;

j^1) să întocmească şi să prezinte dosarul preţurilor de transfer;

j^2) să respecte regulile prevăzute în capitolul 11^2 din titlul V;

k) să îndeplinească alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală.

(3) În caz de absenţă a conducătorului întreprinderii, obligaţiile prevăzute la alin.(2) lit.f) şi g) sînt îndeplinite de alte persoane cu funcţii de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competenţei lor.

Conform art. 133 alin. (2) pct. 14 Cod Fiscal, (2) În realizarea funcţiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuţii în domeniul administrării fiscale:

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

Conform ***art. 129 alin. (11) Cod Fiscal, Control fiscal*** – verificare a corectitudinii cu care contribuabilul execută obligaţia fiscală şi alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală şi alte acte normative, inclusiv verificare a altor persoane sub aspectul legăturii lor cu activitatea contribuabilului prin metode, forme şi operaţiuni prevăzute de prezentul cod.

Articolul 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:

1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii 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;

3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor prezentului cod;

4) să deschidă şi să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producţie, depozitele, spaţiile comerciale şi alte locuri, cu excepţia domiciliului şi reşedinţei, folosite pentru obţinerea de venituri sau pentru întreţinerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor;

5) să aibă acces la sistemul electronic/computerizat de evidenţă al contribuabilului şi să ridice mijloacele tehnice care conţin aceste sisteme pentru a obţine probe ale încălcărilor şi infracţiunilor date în competenţa sa. Contribuabilul este în drept să obţină de la Serviciul Fiscal de Stat, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare, o copie a sistemului electronic/computerizat de evidenţă al contribuabilului ridicat de Serviciul Fiscal de Stat;

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

7) să ridice de la contribuabil documente în cazurile şi în modul prevăzut de prezentul cod, de asemenea să ridice de la contribuabil echipamentele de casă şi de control utilizate la încasările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea, întocmind un proces-verbal conform modului stabilit;

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;

9) să creeze consiliu consultativ prin parteneriat public-privat, consiliu de conformare, comisii specializate, grupuri de lucru cu antrenarea reprezentanţilor altor ministere, altor autorităţi administrative centrale şi autorităţi publice, a reprezentanţilor autorităţilor administraţiei publice locale, reprezentanţilor mediului academic, reprezentanţilor societăţii civile şi a specialiştilor în domeniu;

10) să pornească în instanţele judecătoreşti competente, în conformitate cu prezentul cod, acţiuni contra contribuabililor privind:

a) anularea unor tranzacţii şi încasarea la buget a mijloacelor obţinute din aceste tranzacţii;

b) anularea înregistrării întreprinderii, organizaţiei, în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire cu prevederile legislaţiei, şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

c) lichidarea întreprinderii, organizaţiei în temeiurile stabilite de legislaţie şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

11) să ceară şi să verifice înlăturarea încălcării legislaţiei fiscale, să aplice, după caz, măsuri de constrîngere;

12) să utilizeze metode şi surse directe şi indirecte la estimarea obiectelor impozabile şi la calcularea impozitelor şi taxelor;

12^{1}) să verifice corectitudinea şi stabilirea preţului de transfer conform principiului lungimii braţului;

12^{2}) să nu accepte sau să recalifice tranzacţiile cu recalcularea obligaţiilor aferente bugetului public naţional;

12^{3}) să negocieze şi să încheie acorduri de preţ în avans unilaterale, bilaterale/multilaterale;

13) să stingă, în modul stabilit de prezentul cod, obligaţiile fiscale ale contribuabililor şi drepturile la restituirea sumelor plătite în plus;

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;

15) să oprească, în comun cu alte organe, şi să controleze în condiţiile prezentului cod mijloacele de transport încărcate sau care se presupune că sînt încărcate cu mărfuri supuse accizelor ori că efectuează transport ilicit de mărfuri şi pasageri în trafic naţional sau internaţional;

16) să solicite de la bănci (sucursale), societăţi de plată, societăţi emitente de monedă electronică şi/sau furnizori de servicii poştale prezentarea documentelor referitoare la clienţii acestora;

17) să solicite efectuarea şi să efectueze controale fiscale în alte state în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte;

18) să solicite organelor competente din alte state informaţii despre activitatea contribuabililor, fără acordul acestora din urmă;

19) să prezinte organelor competente din alte state informaţii despre relaţiile contribuabililor străini cu cei autohtoni, fără acordul sau înştiinţarea acestora din urmă;

20) să utilizeze dări de seamă fiscale, corespondenţa cu contribuabilii şi informaţii ale autorităţilor publice pe suport electronic şi de alt fel, perfectat şi protejat conform legislaţiei în domeniu;

20^1) să stabilească criterii de determinare a contribuabililor care, la efectuarea livrărilor impozabile cu T.V.A. pe teritoriul ţării, sînt obligaţi să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) factura fiscală electronică şi să aprobe lista acestora;

21) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea şi respectarea legislaţiei fiscale;

22) să utilizeze mijloacele speciale sonore şi luminiscente instalate pe unităţile de transport conform normelor stabilite; să intre sau să pătrundă, în modul stabilit de lege, utilizînd, în caz de necesitate, mijloace speciale, în orice încăpere sau proprietate în scop de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor economico-financiare conform competenţei ori dacă, în baza unor date suficiente, se ştie că în aceste localuri a fost comisă sau se comite o infracţiune economico-financiară;

23) să limiteze sau să interzică temporar circulaţia transportului şi a pietonilor pe străzi şi pe drumuri, precum şi accesul persoanelor pe anumite porţiuni de teren sau spre anumite locuri în scop de asigurare a efectuării unor acţiuni de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor;

24) să efectueze filmarea şi înregistrarea audio a persoanelor reţinute, să le fotografieze pentru cercetare comparativă sau identificare;

24^1) să întreprindă acţiuni pentru efectuarea urmăririi penale conform Codului de procedură penală;

24^2) să întreprindă acţiuni pentru exercitarea activităţii speciale de investigaţii aferente infracţiunilor date în competenţa sa, conform Codului de procedură penală, în conformitate cu Legea nr.59/2012 privind activitatea specială de investigaţii;

25) să întreprindă alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

(2) Funcţionarii fiscali îşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal şi vizita fiscală la faţa locului sau privind executarea silită a stingerii obligaţiei fiscale în baza unor delegări/hotărîri emise în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

(3) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să revoce, să modifice sau să suspende, în condiţiile legii, actele sale cu caracter normativ şi cele cu caracter individual dacă ele contravin legislaţiei.

(3^1) În procesul efectuării controlului fiscal, în caz de necesitate, Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau antrena specialişti, experţi, interpreţi calificaţi în domeniul solicitat pentru a acorda asistenţa respectivă şi a contribui la clarificarea unor constatări.

(4) Cerinţele şi dispoziţiile legale ale funcţionarului fiscal sînt executorii pentru toate persoanele, inclusiv pentru cele cu funcţie de răspundere.

(5) Împiedicarea de a-şi exercita atribuţiile, ofensarea, ameninţarea, împotrivirea, violentarea, atentarea la viaţa, la sănătatea şi la averea funcţionarului fiscal, precum şi a rudelor lui apropiate, în timpul exercitării atribuţiilor sau în legătură cu aceasta atrag răspunderea prevăzută de lege.

(6) Funcţionarul fiscal îşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal la faţa locului sau privind executarea silită a obligaţiei fiscale în baza unei decizii/hotărîri emise de conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

Articolul 214. Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

(1) 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.

(4) Activitatea contribuabilului poate fi supusă controlului fiscal pentru o perioadă ce nu depăşeşte termenele de prescripţie, stabilite la art.264, pentru determinarea obligaţiei fiscale.

(5) În cadrul controlului fiscal la faţa locului şi/sau la oficiu, organele specificate la alin.(2) sînt în drept să solicite de la alte persoane orice informaţii şi documente privind relaţiile lor cu contribuabilul respectiv.

(6) Organele cu atribuţii de administrare fiscală pot efectua controlul fiscal repetat în cazul în care rezultatele controlului fiscal exercitat anterior sînt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare ori dacă ulterior au fost depistate circumstanţe ce atestă existenţa unor semne de încălcare a legislaţiei şi, prin urmare, se impune un nou control.

(7) Controlul fiscal repetat poate fi efectuat în cadrul examinării contestaţiilor împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunii funcţionarului fiscal şi, în alte cazuri, la decizia conducerii organelor menţionate la alin.(6).

(8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la faţa locului asupra unora şi aceloraşi impozite şi taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepţia cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ţine de auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări a legislaţiei, cînd aceasta este o verificare prin contrapunere, cînd necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei fiscale sau în urma examinării contestaţiei. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la faţa locului, în legătură cu auditul activităţii

Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerinţelor prezentului articol.

(9) Controlul fiscal se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal şi/sau cele ale contribuabilului.

Conform ***art. 140 Cod Administrativ***, un act administrativ individual obţine puterea lucrului decis atunci cînd nu mai poate fi contestat nici pe cale prealabilă, nici prin acţiune în instanţa de judecată competentă. Dacă un act administrativ individual are mai mulţi destinatari sau mai multe persoane sînt afectate de acesta, puterea lucrului decis poate surveni în momente diferite pentru fiecare din aceste persoane.

Astfel, pornind de la definiţia controlului fiscal, urmează a deduce faptul că prerogativa de dispunere a efectuării unei verificări fiscale, aparţine nemijlocit organului cu atribuţie de administrare fiscală şi este exercitată în scopuri bine definite, precum verificarea corectitudinii cu care contribuabilul execută obligaţia fiscală şi alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală.

Prin urmare, verificarea corectitudinii cu care contribuabilul SRL „Sevacons" şi-a executat obligaţiile fiscale şi alte obligaţii pentru perioada A/2015-A/2019 a fost realizată, rezultatele verificării fiind consemnate în actul de control nr.5-697007, prelungit pe blanchetele***** şi 3-572520 din 30.09.2019 şi Decizia ***** din 24.10.2019 – indicate supra.

Iar, în privinţa actului de control şi deciziei numite supra, precum şi în ansamblu cu privire la procedura administrativă exercitată, SRL „Sevacons", nu a invocat careva dezacorduri şi/sau contestări, or, această situaţie de fapt fiind subsumată regulii art. 140 din Codul administrativ, învesteşte actul administrativ - Decizia ***** din 24.10.2019 şi constatările expuse în aceasta cu puterea lucrului decis.

La caz, după exercitarea controlului din 30.09.2019, care a fost exercitat pentru perioada A/2015- 2019 şi emiterea Deciziei ***** din 24.10.2019 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, indici privind necesitatea efectuării unui control repetat nu au fost constataţi şi/sau sesizaţi, fapt ce determină concluzia lipsei cumulării circumstanţelor pentru dispunerea efectuării unui control repetat pentru perioada anilor 2015-2019.

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

În lumina celor menționate, instanța consideră că argumentele invocate în suportul acțiunii nu sunt susceptibile să determine obligarea Serviciului Fiscal de Stat a efectuării controlului fiscal total și repetat la SRL "Sevacons" pe perioada 01.01.2015-17.05.2022.

În rezultat, instanța va respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată depusă de către SRL "Sevacons" reprezentată de administratorul autorizat Lilian Ciobanu împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind obligarea efectuării controlului fiscal total și repetat la SRL "Sevacons" pe perioada 01.01.2015-17.05.2022.

conform art. art. 224, 225 din Codul Administrativ nr. 116 din 19.07.2018 (în vigoare din 01.04.2019), instanţa de judecată,

h o t ă r ă ş t e:

Cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Sevacons” reprezentată de administratorul autorizat Lilian Ciobanu împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind obligarea efectuării controlului fiscal total și repetat la SRL ”Sevacons” pe perioada 01.01.2015-17.05.2022, se respinge ca fiind neîntemeiată.

Hotărîrea poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chişinău în termen de 30 zile de la pronunțarea dispozitivului hotărîrii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău sediul Centru.

Preşedintele şedinţei,

Judecătorul Cazacu Grigorii