Dosarul nr.3-1873/2023
2-23105344-12-3-21072023-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

30 septembrie 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău sediul Centru
Instanța compusă din:
Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii
grefier Burghelea Diana

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către SRL ”Dewax” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control nr.***** din 16.08.2018, anularea deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea răspunsului ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, încetarea controlului în privința SRL ”Dewax”,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces.

SRL ”Dewax”, s-a adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control nr.***** din 16.08.2018, anularea deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea răspunsului ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, încetarea controlului în privința SRL ”Dewax”.

În susținerea cererii de chemare în judecată, indică că Legea nr. 1164/1994 pentru punerea în aplicare a titlurilor I şi II ale Codului fiscal (în continuare Legea) Alineatul (35) a art. 24 face referire la achiziţiile efectuate pînă la 31.12.2017 de către persoanele juridice de la persoanele fizice care nu desfăşoară activitate de întreprinzător. Astfel, achiziţiile de mărfuri efectuate în această perioadă din care a fost reţinut şi achitat la buget impozitul în conformitate cu art. 901 alin. (35) din Codul fiscal şi achiziţiile specificate la art. 20 lit. y) şi y2 (veniturile obţinute de persoanele fizice, cu excepţia întreprinzătorilor individuali ţi gospodăriilor ţărăneţti (de fermier), de la predarea materiei prime secundare, inclusiv a deţeurilor ţi a reziduurilor de hîrtie ţi de carton, de cauciuc, de plastic și de sticlă (cioburi de sticlă), de metale feroase ţi neferoase, a reziduurilor industriale care conţin metale sau aliaje ale acestora ţi ambalajului retumabil, precum ţi a acumulatoarelor electrice uzate şi veniturile de la livrarea laptelui natural) nu sunt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

Relevă că de asemenea, conform alin. (34) a art. 24 a Legii veniturile obţinute de către persoanele fizice care nu practică activitate de întreprinzător pînă la 31 decembrie 2017 din care a fost reţinut şi achitat la buget impozitul în conformitate cu art. 90^1 alin. (35) din Codul fiscal şi achiziţiile specificate la art. 20 lit. y) şi y2 nu sunt pasibile de verificare în cadrul controalelor fiscale.

Totodată susține că art. 233 alin. (1) Cod fiscal prevede tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală în temeiul legislaţiei fiscale în vigoare în timpul şi la locul săvîrşirii încălcării,

cu excepţia situaţiilor cînd legea nouă prevede sancţiuni mai blînde, cu condiţia că încălcarea fiscală, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condiţiile legii, răspunderea penală, prin urmare în situaţia în care persoanajuridică afost supusă controlului fiscalprin metoda de verificare tematică, iar actul de control a fost întocmit după data de 1 ianuarie 2018, cu referire la achifiţiile efectuate pentru perioadele de până la 31 decembrie 2017, din care s-a achitat la buget impofit, urmează afi emisă Deci fia privind clasarea calului, cu trimitere la prevederile art. 24 alin. (35) din Lege".

Indică că în cazul în care persoana juridică a fost supusă controlului fiscal prin metoda de verificare totala/tematică, fiind verificate si aspectele aferente achiziţiilor documentate, dar şi alte obiecte impozabile, iar actul de control a fost întocmit după data de 1 ianuarie 2018, în cadrul căruia au fost verificate şi achiziţiile efectuate de la persoanele fizice în perioada de până la 31 decembrie 2017, din care a lost reţinut şi achitat la buget impozitul, în Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei, aspectele date vorfi reflectate în partea constatatoare, şi respectiv în partea decisivă se va menţiona despre lipsa temeiului tragere la răspundere şi se vor consemna aspectele vizate la prevederile art. 24 alin. (35) din Lege.

Declară că conform Codului Fiscal art. 216 pct. (12) înregistrarea deciziei de iniţiere a controluluifiscal, a delegaţiei de control, a actului de controlfiscal ţi a decifiei asupra cazului de încălcare fiscală în Registrul de stat al controalelor se efectuează on-line, prin interconexiunea dintre sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat ţi Registrul de stat al controalelor.

Astfel relevă că pe pagina WEB registrul controalelor până în ziua de azi controlul efectuat de Serviciul Fiscal nu figurează.

Declară că articolul 8 Cod Fiscal - Drepturile şi obligaţiile contribuabilului (2) Contribuabilul este obligat: lit c) să ţină evidenţa contabilă conform formelor ţi modului stabilit de legislaţie, să întocmească ţi să prefinte organuluifiscal ţi serviciului de colectare a impofitelor ţi taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă contabilă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze încasările băneţti în numerar prin intermediul dispozitivelor ţi sistemelor pentru înregjstrarea operaţiunilor cu numerar, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor băneşti în numerar fără aplicarea maşinilor de casă şi de control.

Articolul 114 Cod Fiscal, Perioada fiscală privind T.V.A. al. 1 - Perioada fiscală privind T. V.A. constituie o lună calendaristică, începînd cu prima gi a lunii.

Articolul 115, (1) Fiecare subiect impogabil, specificat la art.94 lit. a) şi/sau lit.c), este obligat să preginte declaraţia privind T.V.A. pentru fiecare perioadă fiscală. Declaraţia se întocmeşte pe un formular oficial, care este pregentat la organulfiscal nu mai tîrgiu de data de 25 a lunii care urmeagă după încheierea perioadei fiscale.

Prin urmare indică că nu este înţeleasă poziţia Serviciului Fiscal de Stat (SFS) în speţa la acest aspect date neautentice ar fi neexecutarea lucrărilor sau includerea faptelor care nu au avut loc dar acest fapt nu a fost specificat de reprezentanţii SFS. Mai mult ca atât sunt acte de control ce au verificat TVA. Şi existenţa producţie agricole.

Invocă că sub al aspect nu a fost de Serviciul Fiscal de Stat probat faptul lipsei mărfii de-şi acest aspect este imposibil deoarece acestea sunt vizibile şi palpabile.

Menționează că având şi criteriul transparenţei avut în companie am reflectând întocmai conform normelor legale pronunţate în declaraţii cele solicitate şi prezentate statului în faţa SFS.

Afirmă că conform Cod Fiscal art. 102 al. (1) în cagul achitării T.V.A. la buget, subiecţilor impogabili, înregistraţi în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite trecerea în cont a sumei

T.V.A. achitate sau care urmeagă a fi achitate furnigorilorplătitori ai T.V.A. pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realigării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impogabile în procesul desfăşurării activităţii de întrepringător. Se permite trecerea în cont a T.V.A. la serviciile importate, procurate de către subiecţii impogabili pentru efectuarea livrărilor impogabile în procesul desfăşurării activităţii de întrepringător, numai în cagul achitării T.V.A. la buget pentru serviciile menţionate în conformitate cu art.115. Subiecţilor impunerii, înregistraţi în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite trecerea în cont a sumei T.VA., achitate sau care urmeagă a fi achitată furnigorilorplătitori ai T.V.A., aferente cheltuielilor efectuatepînă la momentul înregistrării şi legate de procurarea mijloacelor fixe, cu destinaţie de producţie în agricultură, de construcţia şi reconstrucţia obiectelor cu destinaţie de producţie în agricultură, de crearea şi întreţinerea plantaţiilor tinere, de creşterea tineretului animal şi întreţinerea ciregilor.

Prin urmare declară că a fost încălcată legislaţia de SFS precum şi articolul 8. Drepturile şi obligaţiile contribuabilului (1) Contribuabilul are dreptul: 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, astfel pentru soluţionarea acestui litigiu, consider necesar să fie aplicat şi hotărîrea CtEDO din 22 ianuarie 2009 pronunţată în cauza Bulves AD vs Bulgaria (cererea nr. 3991/030), care este direct aplicabilă în sistemul de drept al Republicii Moldova, avînd forţă constituţională şi supra legislativă.

Prin urmare solicită SRL ”Dewax” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control nr.***** din 16.08.2018, anularea deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea răspunsului ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, încetarea controlului în privința SRL ”Dewax”.

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, decizia***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, precum și răspunsul ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, reprezintă acte administrative individuale defavorabile în accepțiunea art. 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ, prin urmare sunt susceptibile controlului judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

Secundo, cu referire la procedura prealabilă, instanța remarcă că, acesta a fost respectată de către reclamant.

Tertio, 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.

Quatro, totodată, **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 în baza Deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr. DICF-28075/15 din 15.08.2018, a fost iniţiat la SRL „Dewax” un control fiscal privind estimarea obligaţiilor fiscale prin metode şi din surse indirecte la capitolul TVA, pentru perioada de activitate L/07/2014- L/06/2018.

Responsabili de respectarea legislaţiei fiscale pentru perioada supusă controlului fiscal au fost: Parpolov Victor director pentru perioada 01.07.2014-10.12.2015 şi Verbytskyi Sergii, director din data de 10.12.2015.

Ca urmare a efectuării controlului fiscal, a fost întocmit Actul de control nr.*****, prelungit pe formularul nr. 3-571752 din 16.08.2018 (f.d. 175-178 din dosarul administrativ), prin care s-au constatat următoarele:

- lipsa totală a contabilităţii pentru perioada 01.07.2014-30.06.2018, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal.
- neprezentarea la prima cerere, persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală a documentelor de evidenţă, dările de seamă fiscale şi alte documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător.
- prin control s-a estimat TVA în mărime de 299923 lei, inclusiv pentru perioadele L/07/14 în sumă de 23860 lei şi L/08/14 în sumă de 276064 lei.
- prezentarea cu informaţii neautentice a Declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale fiscale L/07/14 şi L/08/14.
- neprezentarea Declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2017 - L/12/2017.
- neconfirmarea documentară a supraplăţilor faţă de buget la: capitolul 111210 „impozit pe venit obţinut din activitatea de întreprinzător”, plăţi de bază în sumă de 20800,32 lei; capitolul 111220 „impozit pe venit reţinut la sursa de plată”, plăţi de bază în sumă de 97,96 lei; capitolul 113130 „impozitul funciar pe terenurile cu altă destinaţie decît cea agricolă”, plăţi de bază în sumă de 425 lei; capitolul 114110 „taxa pe valoare adăugată”, plăţi de bază în sumă de 602,54 lei şi majorarea de întîrziere 1325,97 lei; capitolul 114110 „taxa pe valoare adăugată”, plăţi de bază în sumă de 1004,86 lei şi majorarea de întîrziere 0,71 lei; capitolul 114418 „taxa pentru unităţile comerciale”, plăţi de bază în sumă de 77 lei şi majorarea de întîrziere 452,07 lei; capitolul 114611 „taxa pentru apă”, plăţi de bază în sumă de 3,60 lei; capitolul 114633 „taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova”, plăţi de bază în sumă de 0,87 lei şi majorarea de întîrziere 0,35 lei; capitolul 143480 „amenzi pentru nerepatrierea la termen a încasărilor valutare”, supraplată în sumă de 5945 lei.

În rezultat, a fost emisă Decizia***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de SRL „Dewax” (f.d. 181-183 din dosarul administrativ), prin care s-a decis următoarele:

I. A reflecta spre calcul în contul curent generalizat al contribuabilului supraplăţile şi majorările de întîrziere neconfirmate în sumă de:

- 20800,32 lei, impozit pe venitul obţinut din activitatea de întreprinzător, la capitolul 111210;
- 97,96 lei, impozit pe venit reţinut la sursa de plată, la capitolul 111220;
- 425 lei, impozitul funciar pe terenurile cu altă destinaţie decât cea agricolă, la capitolul 113130;
- 602,54 lei, taxa pe valoare adăugată, la capitolul 114110;
- 1325,97 lei, taxa pe valoare adăugată, majorarea de întîrziere la capitolul 114110; 1004,86 lei, taxa pentru amenajarea teritoriului, la capitolul 114412;
- 0,71 lei, taxa pentru amenajarea teritoriului, majorarea de întîrziere la capitolul 114412;
- 77 lei, taxa pentru unităţile comerciale, la capitolul 114418;
- 452,07 lei, taxa pentru unităţile comerciale, majorarea de întîrziere la capitolul 114418;
- 3,60 lei, taxa pentru apă, la capitolul 114611;
- 0,87 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, la capitolul 114633;
- 0,35 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova, majorarea de întîrziere la capitolul 114633;
- 5945 lei, amenzi pentru neprezentarea la termen a încasărilor valutare, la capitolul 143480.

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

- 299923 lei - TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale L/07/2014 şi L/08/2014.

III. A încasa majorare de întârziere, conform cu prevederilor art. 228 alin. (1) şi alin. (2) din Codul fiscal:

- 161313 lei, pentru neplata în termen a TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale L/07/2014 şi L/08/2014.

IV. A aplica amenzi pentru încălcările legislaţiei fiscale în sume de:

- 89977 lei, pentru diminuarea TVA, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, prin prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a Declaraţiilor privind TVA cu informaţii şi date neveridice pentru perioadele fiscale L/07/2014 şi L/08/2014;
- 2000 lei, pentru prezentarea cu informaţii neautentice a Declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/07/2014 şi L/08/2014, conform prevederilor art. 260 alin. (3) din Codul fiscal;
- 50000 lei, pentru lipsa totală a contabilităţii, ceea ce a condiţionat imposibilitatea efectuării controlului privind corectitudinea calculării impozitelor şi taxelor, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal;
- 5000 lei, pentru împiedicarea controlului fiscal, prin neprezentarea de documente necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului conform prevederilor art. 253 alin. (1) din Codul fiscal.

Nefiind de acord cu Decizia***** din 14.09.2018, SRL „Dewax”, la data de 11.05.2023, a depus o contestaţie astfel, prin răspunsul ***** din 19.05.2023, Serviciul Fiscal de Stat a informat SRL „Dewax”, despre faptul că contestaţia a fost depusă cu încălcarea termenului

prevăzut de art. 268 alin. (1) din Codul fiscal, cât şi lipsa unor probe/înscrisuri care ar confirma omiterea termenului din motive întemeiate. Astfel, reieşind din prevederile legale, contestaţia a rămas neexaminată.

În conformitate cu prevederile ***Codului Fiscal,***

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^{l}) 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.

În conformitate cu prevederile art. 5 pct. 16) din Codul Fiscal - Activitate de întreprinzător, afacere (business) – orice activitate conform legislaţiei, cu excepţia muncii efectuate în baza contractului (acordului) de muncă, desfăşurată de către o persoană, avînd drept scop obţinerea venitului, sau, în urma desfăşurării căreia, indiferent de scopul activităţii, se obţine venit.

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. 214 alin. (1) şi alin (2) din Codul 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.

Se reține că în temeiul Deciziei privind inițierea controlului nr.DICF-28075/15 din 15.08.2018, s-a dispus efectuarea unui control fiscal, prin metode şi din surse indirecte la capitolul TVA la SRL „Dewax”, pentru perioada L/07/2014-L/06/2018, în legătură cu anularea ca subiect al impunerii cu TVA.

Potrivit ***art. 239 din Codul fiscal***, scopul procedurii de examinare a cazului de încălcare a legislaţiei constă în: clarificarea promptă, multilaterală, exhaustivă şi obiectivă a circumstanţelor în care s-a produs, soluţionarea lui în strictă conformitate cu legislaţia, asigurarea îndeplinirii deciziei, precum şi stabilirea cauzelor şi condiţiilor care au contribuit la comiterea încălcării legislaţiei, prevenirea încălcărilor, educarea în spiritul respectării legilor şi consolidarea legalităţii.

Totodată ***art. 241 alin. (1) din Codul fiscal*** statuează că, cauzele privind încălcările legislaţiei sînt examinate de către Serviciul Fiscal de Stat.

La fel, ***art. 249 alin. (1) din Codul fiscal*** expres prevede că

(1) Asupra cazului de încălcare a legislaţiei poate fi pronunţată una din următoarele decizii privind:

a) aplicarea de sancţiune în conformitate cu prevederile legislaţiei şi/sau încasarea de impozit, taxă sau alte plăţi, calculate suplimentar, de majorare de întârziere;

b) clasarea cazului;

c) suspendarea cazului şi efectuarea unui control repetat;

d) modificarea/rectificarea deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale;

e) recalcularea obligaţiei fiscale estimate.

Subsidiar, art. 250 alin. (1) din Codul fiscal, prevede (1) Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei se pronunţă imediat după încheierea examinării lui.

Reieşind din prevederile legale suscitate, raportate la circumstanţele faptice a speţei, se reține că alegaţiile reclamantei privind încetarea controlului fiscal urmează a fi respinse ca fiind neîntemeiate or, controlul fiscal s-a finalizat odată cu emiterea Actului de control nr.*****, prelungit pe formularul nr. 3-571752 din 16.08.2018 (f.d. 175-178 din dosarul administrativ), totodată, asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL „Dewax” fiind emisă şi Decizia***** din 14.09.2018 (f.d. 182-183 din dosarul administrativ).

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.

Potrivit ***art. 214 Cod 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.

Instanţa reiterează că în temeiul Deciziei privind iniţierea controlului nr.DICF-28075/15 din 15.08.2018, s-a dispus efectuarea unui control fiscal, prin metode şi din surse indirecte la capitolul TVA la SRL „Dewax”, pentru perioada L/07/2014-L/06/2018, în legătură cu anularea ca subiect al impunerii cu TVA.

În scopul efectuării controlului fiscal prin metoda de verificare tematică, a fost expediată citaţia seria D nr. 176499 din 28.06.2018 în adresa conducătorului SRL „Dewax”, cu solicitarea de prezentare la data de 05.07.2018 a documentelor ce ţin de activitatea desfăşurată de întreprindere (f.d. 3 din dosarul administrativ). Astfel că, pînă la momentul efectuării controlului prin metode şi surse indirecte, documentele solicitate de Serviciul Fiscal de Stat nu au fost prezentate.

În cadrul controlului fiscal s-a constatat neprezentarea de documente şi informaţii ce ţin de activitatea desfăşurată de întreprinderea SRL „Dewax”, necesare pentru efectuarea controlului, fiind încălcate prevederile art. 8 alin. (2) lit. c) şi lit. f) din Codul fiscal.

Conform ***art. 189 Cod Fiscal***,

(1) Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele şi taxele contribuabililor în urma controalelor fiscale, dacă au fost stabilite cazuri de nerespectare a legislaţiei fiscale, precum şi în alte cazuri prevăzute de legislaţia fiscală.

(2) Dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor şi taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ţinerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidenţă şi/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele şi taxele prin metode şi din surse indirecte.

Serviciul Fiscal de Stat recalculează obligaţiile fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte după restabilirea evidenţei, în conformitate cu legislaţia, sau după prezentarea documentelor respective. Recalcularea obligaţiilor fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte se efectuează doar în cazul în care contribuabilul a restabilit evidenţa şi a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoştinţă a deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei.

(3) Acţiunile prevăzute la alin.(1) pot fi aplicate persoanelor fizice rezidente care nu desfăşoară activitate de întreprinzător în cadrul utilizării metodelor indirecte de estimare în conformitate cu prevederile cap.11^1 din prezentul titlu.

Articolul 225. Metodele şi sursele indirecte de estimare a sumei obligaţiei fiscale şi recalificarea tranzacţiilor

(1) În cadrul controlului fiscal, pentru a determina corectitudinea calculării sumei obligaţiei fiscale, autoritatea care efectuează controlul fiscal poate folosi, în cazurile prevăzute la art.189 alin.(2) şi (3), metode şi surse indirecte, conform legii, precum şi poate să nu accepte sau să recalifice tranzacţiile în cazurile prevăzute la art.189^1. Metodele şi sursele indirecte de estimare a obligaţiilor fiscale se folosesc şi în cadrul administrării fiscale ca urmare a instituirii posturilor fiscale în conformitate cu art.146.

(2) Metodele şi sursele indirecte includ:

a) tipul şi natura activităţilor practicate de contribuabil;

b) mărimea capitalului contribuabilului;

c) veniturile din vînzări ale contribuabilului, inclusiv cele constatate în cadrul posturilor fiscale;

d) numărul de angajaţi ai contribuabilului, precum şi fondul de remunerare a muncii şi alte recompense;

e) categoria clienţilor contribuabilului şi numărul lor;

f) diferenţa dintre caracteristicile cantitative şi cele calitative ale materiei prime, ale altor materiale procurate şi ale celor folosite în producţie;

g) analiza schimbării valorii nete a proprietăţii contribuabilului;

h) chiria imobilului folosit de contribuabil în afaceri;

i) rulajul mijloacelor băneşti şi soldul lor pe conturile bancare şi/sau conturile de plăţi ale contribuabilului;

j) compararea cheltuielilor contribuabilului cu veniturile lui;

k) venitul altor persoane care activează în aceleaşi condiţii sau în condiţii similare cu cele ale contribuabilului;

l) proprietatea persoanei cu funcţie de răspundere (locuinţa, automobilul etc.) procurată sau folosită în scopuri personale, starea ei fizică, apartenenţa persoanei la diferite cercuri, numărul personalului ei casnic;

m) informaţii de la bănci (sucursale), societăţile de plată, societăţile emitente de monedă electronică şi/sau furnizorii de servicii poştale, birourile notariale, organele vamale, organele poliţiei, Agenţia Servicii Publice, bursele de valori privind tranzacţiile şi operaţiunile efectuate de contribuabil şi datele despre el;

m^1) indicatorii contoarelor de evidenţă a elementelor de costuri şi cheltuieli;

m^2) capacitatea normativă a utilajului de producţie/prelucrare;

n) alte obiective, procese şi fenomene, informaţii şi date care denotă suma obligaţiei fiscale a contribuabilului, prevăzute în prezentul cod.

Drept surse indirecte pentru estimarea obligaţiilor fiscale ale SRL „Dewax", au servit:

1) informaţia privind rulajul mijloacelor băneşti la conturile bancare ale întreprinderii, solicitată prin citaţiile bancare electronice nr. 012018062909 - nr. 012018062923 din 29.06.2018 *(f.d.. 7-142 din dosarul administrativ);*

2) informaţia din baza de date a Serviciului Vamal al Republicii Molodva *(f.d. 143- 169 din dosarul administrativ);*

3) informaţia privind livrările şi procurările pe facturi fiscale (formele DTEST, PROCF);

4) datele din Declaraţiile privind TVA, prezentate de contribuabil pentru perioadele fiscale L/07/2014-L/07/2017 (*f.d.. 170-173 din dosarul administrativ).*

În rezultatul analizei informaţiilor acumulate din sursele menţionate, în temeiul drepturilor prevăzute de art. 134 alin. (1) pct. 12) şi în baza art. 189 alin. (2), art. 225 din Codul fiscal, în cadrul controlului fiscal efectuat la SRL „Dewax", s-a constatat diminuarea sumei TVA pentru perioadele fiscale L/07/2014 - L/08/2014, în sumă totală de 299923 lei, inclusiv: L/07/2014 cu 23860 lei şi L/08/2014 cu 276063 lei.

Astfel, prin control s-a stabilit încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) şi lit. e), art. 101 alin. (1), art. 114 şi art. 115 din Codul fiscal, prin diminuarea TVA aferentă livrărilor înregistrate în perioadele fiscale L/07/14 şi L/08/14, fapt ce a dus la diminuarea sumei TVA aferentă bugetului în aumă totală de 299923 lei.

Subsidiar, s-a constatat neconfirmarea documentară a supraplăţilor faţă de buget la:

- capitolul 111210 „impozit pe venitul obţinut din activitatea de întreprinzător", plăţi de bază în sumă de 20800,32 lei;

- capitolul 111220 „impozit pe venit reţinut la sursa de plată", plăţi de bază în sumă de 97,96 lei;

- capitolul 113130 „impozitul funciar pe terenurile cu altă destinaţie decât cea agricolă", plăţi de bază în sumă de 425 lei;

- capitolul 114110 „taxa pe valoare adăugată", plăţi de bază în sumă de 602,54 lei şi majorarea de întîrziere 1325,97 lei;

- capitolul 114412 „taxa pentru amenajarea teritoriului", plăţi de bază în sumă de 1004,86 lei şi majorarea de întîrziere 0,71 lei;

- capitolul 114418 „taxa pentru unităţile comerciale", plăţi de bază în sumă de 77 lei şi majoraarea de întîrziere 452,07 lei;

- capitolul 114611 „taxa pentru apă", plăţi de bază în sumă de 3,60 lei;

- capitolul 114633 „taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova”, plăţi de bază în sumă de 0,87 lei şi majorarea de întîrziere 0,35 lei;

- capitolul 143480 „amenzi pentru nerepatrierea la termen a încasărilor valutare”, supraplată în sumă de 5945.

Conform art. 8 alin. (2) lit. c) și f) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat:

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

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;

La fel, ***art. 43 alin. (1) şi alin. (2) din Legea nr. 113-XVI din 27.04.2007,***

(1) Entitatea este obligată să păstreze pe suport de hîrtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii (denumite în cele ce urmează *documente contabile*).

(2) Documentele contabile vor fi sistematizate şi păstrate în termenele şi conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova. - Fapt negligat de către SRL „Dewax”.

Se reține că în scopul efectuării controlului fiscal prin metoda de verificare tematică, a fost expediată citaţia seria D nr. 176499 din 28.06.2018 în adresa conducătorului SRL „Dewax”, cu solicitarea de prezentare la data de 05.07.2018 a documentelor ce ţin de activitatea desfăşurată de întreprindere (f.d. 3 din dosarul administrativ).

La data de 02.07.2018, citaţia s-a întors cu menţiunea plecat şi ca urmare a nerecepţionării citaţiei prin intermediul poştei, în temeiul art. 1291 alin. (4) din Codul fiscal, întreprinderea SRL „Dewax”, a fost citată public, în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 267-275 (6662-6670) din 20.07.2018 pentru a se prezenta la Serviciul Fiscal de Stat la data de 25.07.2018.

Se atestă că, pînă la momentul efectuării controlului prin metode şi surse indirecte, documentele solicitate nu au fost prezentate, de către SRL „Dewax”, Serviciului Fiscal de Stat, fapt pentru care, autoritatea fiscală a constatat încălcarea prevederilor legale suscitate, de către SRL „Dewax”.

Totodată conform art. 101 alin. (1) din Codul fiscal (în vigoare la data efectuării controlului) statuează că, subiecţii impozabili stipulaţi la art.94 lit.a) sînt obligaţi să declare, conform art.115, şi să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma T.V.A., care se determină ca diferenţă dintre sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor şi sumele T.V.A. achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv T.V.A. la valorile materiale importate) folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ţinîndu-se cont de dreptul de deducere conform art.102.

Totodată, *art. 115 alin. (1) din Codul fiscal (în vigoare la data efectuării controlului)* prevede că

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

(1^1) Declaraţia privind T.V.A. se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art.187 alin.(2^1).

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

a) pentru serviciile aferente importului de mărfuri, a cărei achitare se face la momentul importului mărfii;

b) pentru serviciile importate, a cărei achitare se face la momentul efectuării plăţii, inclusiv a plăţii prealabile pentru serviciul de import.

Reieşind din cele constatate în urma controlului, Serviciul Fiscal de Stat a stabilit încălcarea prevederilor legale suscitate, de către SRL „Dewax", or ultimii, contrar prevederilor legale, au prezentat Declaraţiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/07/14 şi L/08/14 cu informaţii neautentice, precum şi neprezentarea Declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2017 - L/12/2017.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 189 alin. (2) din Codul fiscal, obligaţiile fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte ale SRL „Dewax", vor fi recalculate, doar în cazul în care acesta a restabilit evidenţa şi a prezentat actele Serviciului Fiscal de Stat, nu mai târziu de un an din data aducerii la cunoştinţă a Deciziei nr.118/1606 din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislaţiei. La caz se reține că SRL „Dewax" nu a solicitat recalcularea obligaţiilor fiscale calculate prin metode şi din surse indirecte, respectiv în mod tacit acceptă şi recunoaşte încălcările fiscale comise de către SRL „Dewax".

Conform prevederilor art. 267 alin. (3) din Codul fiscal, Obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă.

Potrivit prevederilor art. 93 alin. (1) din Codul administrativ, fiecare participant probează faptele pe care îşi întemeiază pretenţia.

Astfel, raportînd prevederile legale indicate supra se conchide că pretenția reclamantului privind anulara Deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de SRL "Dewax", urmează a fi respinsă ca fiind neîntemeiată, or ultima nu a prezentat careva probe referitor la ilegalitatea actului administrativ individual.

Referitor la pretenţia SRL "Dewax" privind ilegalitatea controlului, se reține că, conform art. 113 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să anuleze de sine stătător înregistrarea contribuabilului T.V.A. în cazul în care:

c) informaţia prezentată despre sediul subiectului şi sediul subdiviziunilor acestuia este neveridică;

Astfel la data de 17.07.2018, a fost efectuat control fiscal prin metoda verificării faptice cu ieşirea la faţa locului, la adresa juridică a SRL „Dewax", iar în rezultatul verificării agentului economic la faţa locului, s-a constatat că SRL „Dewax" nu se află la adresa declarată la Serviciul Fiscal de Stat (f.d. 6 din dosarul administrativ).

Totodată art. 113 alin. (4) din Codul fiscal prevede expres că, data anulării înregistrării ca contribuabil al TVA se consideră data întocmirii actului de control în a cărui bază este emisă decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat privind anularea înregistrării.

Reieşind din prevederile legale, se reține obligativitatea Serviciului Fiscal de Stat de a efectua control fiscal în cazul anulării înregistrării contribuabilului TVA, fapt ce a fost realizat la SRL „Dewax".

Astfel raportînd prevederile legale indicate supra se reține că Actul de control nr.***** din 16.08.2018, decizia***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, precum și răspunsul ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, au fost emise în conformitate cu prevederile legale de rigoare.

În conformitate cu prevederile art. 225 alin. (2) din Codul 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.

Astfel, titlul III din Codul administrativ, stabilește formalitățile și procedura pentru emiterea actelor administrative, cu indicarea condițiilor de fond și formă pentru aceasta și respectiv, sancțiunea ce survine în cazul nerespectării acestora. Așa fiind, unul din elementele de bază ale actului administrativ, este motivarea, precum și obligativitatea explicării căilor de atac (art. art. 118, 120, 124 din Codul Administrativ).

Conform art. 118 Cod Administrativ, motivarea este operațiunea administrativă prin care se expun considerentele care justifică emiterea unui act administrativ individual. Această definiție impune expres necesitatea motivării actului administrativ, indiferent de norma în baza căreia se emite acesta, fără să implice careva elemente de interpretare.

Prin urmare, instanța judecătorească conchide că Actul de control nr.***** din 16.08.2018, decizia***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, răspunsul ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, sunt legale în fond, emise cu respectarea condițiilor de legalitate/valabilitate stabilite de lege, fiind motivate și conținând informații obligatorii impuse de lege, iar temeiurile invocate de către reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu ating nivelul minim pentru a fi considerate de către instanța de judecată ca temeiuri suficiente pentru anularea actelor contestate în prezenta speță.

În contextul celor relatate, instanța subliniază că, pentru a fi anulat un act administrativ, reclamantul exercitând dreptul său la acțiune, urmează nu doar la general să-și expună dezacordul cu activitatea administrativă, ci să-și întemeieze cererea de chemare în judecată pe prevederile exprese a legii: 1) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii, să indice expres care anume norme legale, în viziunea lui, au fost încălcate; 2) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea competenței, urmează să facă referire la normele juridice care reglementează competența, astfel, încât să dovedească încălcarea acesteia; 3) în cazul în care invocă că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite, urmează să indice expres normele procedurale care au fost încălcate.

Respectiv, nici unul din temeiurile invocate de reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu atinge nivelul minim pentru a putea fi reținut ca temei de anulabilitate sau de nulitate a actului administrativ individual defavorabil, or, actele administrative contestate sunt emise conform legii, cu respectarea procedurii stabilite și de către organul competent.

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 anularea Actului de control nr.***** din 16.08.2018, anularea deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea răspunsului ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, încetarea controlului în privința SRL ”Dewax”. Or, de către autoritatea publică pîrîtă a fost respectată procedura de emitere a actului administrativ care fiind emis în corespundere cu normele legii materiale aplicabile speței,

instanța nu a constatat admiterea a careva abateri la emiterea actelor administrative individuale defavorabile emise în privința reclamantului, legalitatea acestuia nefiind pusă la îndoială de către instanța de judecată, or, contrariul nu a fost demonstrat în cadrul procesului de judecată organizat cu respectarea principiilor contradictorialității și al egalității de tratament ceea ce denotă că temei de admitere a acțiunii reclamantului nu există.

În rezultat, instanța va respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Dewax” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control nr.***** din 16.08.2018, anularea deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea răspunsului ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, încetarea controlului în privința SRL ”Dewax”.

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 ”Dewax” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control nr.***** din 16.08.2018, anularea deciziei***** din 14.09.2018 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea răspunsului ***** din 19.05.2023 privind respingerea contestației, încetarea controlului în privința SRL ”Dewax”, se respinge ca fiind neîntemeiată.

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

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii