Dosarul *****3-3029/2022
2-22182996-12-3-13122022-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

03 iulie 2025 mun. Chişinău

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

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către SRL ”OLSEG-VT” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea contestației, anularea actelor de control **********, **********, ********** **********, ********** din 30.06.2022,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces.

SRL ”OLSEG-VT”, s-a adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat (SFS) privind anularea deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea contestației, anularea actelor de control **********, **********, ********** **********, ********** din 30.06.2022.

În susținerea cererii de chemare în judecată, indică că la 18.01.2022 şeful Direcţiei Generale al SFS Alexandru Olteanu a emis decizia privind imiţierea controlului la SRL ”Paviramus” la faţa locului ,prin metoda de verificare totală ,în perioada 27 ianuarie 2022 -09 februarie 2022.

Relevă că la 30.06.2022 de către inspectorii SFS a fost emis actul de control **********, prin care s-au atabilit prertinse încălcări comise de reclamant, inclusiv, recalcularea fondului de retribuire a muncii,nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a Notelor de Informare, micşorarea venitului impozabil, majorarea venitului ompozabil, nerespectarea modului deîntocmire şi de prezentare a Declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit,majorarea TVA spre deducere, diminuarea cuantumului contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, diminuarea cuantumului contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii,neachitarea la buget a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi contribuţii individuale de asigurări sociale de stat obligatorii diminuate,diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, neachitarea la buget a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală diminuate,neachitarea impozitului pe venit în rate, neinformarea SFS în t5ermenul stabilit despre închiderea subdiviziunii entităţii.

Indică că la 15.07.2022 reclamantul a depus dezacord la actul de control.

La 23.08.2022 Şeful adjunct al Direcţiei generale control Lilia Guidea a emis Decizia ********** asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către ”Paviramus” SRL prin care

a decis,inter alia,a încasa la buget suma de 136713 lei - ce reprezintă impozitul ,pe venit din activitatea de întreprinzător, 9811 lei - contribuţii de asigurări sociale de stat obligartorii diminuate 2331 lei - contribuţii indiividuale de asigurări sociale de stat obligatorii diminuate 4553 lei - primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală diminuate 50625 lei - majorare de întîrziere calculată pentru neachitatrea în termen a impozitului, 6958 lei - majorare de întîrziere calculată pentru neachitatrea în termen a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligartorii 1846 lei - majorare de întîrziere calculată pentru neachitatrea în termen a contribuţiilor indiividuale de asigurări sociale de stat obligatorii diminuate 3327 lei - majorare de întîrziere calculată pentru neachitatrea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală.

Menționează că la fel conform deciziei susmenţionate a fost aplicată amendă pentru încălcarea legislaţiiei respectiv 34178 - lei pentru diminuarea impozitului pe venit 1500 lei - pemtru nererspectarea modului de întocmire şi de prezentare a declaraţiilor cu privire la impozitul pe venit 4000 lei - pentru prezentarea cu întîrziere la SFS a informaţiei despre închiderea subdiviziunii entităţii.

Menționează că la 07.10.2022 reclamantul a depus contestaţie împotriva Deciziei ********** din 23.08.2022.

La 08.11.2022 directorul adjunct al SFS Victoria Belous a emis decizia nr.***** pe marginea contestaţiei împotriva deciziei ********** din 23.08.2022.

La 14.11.2022 reclamantul a recepţionat decizia din 08.11.2022 prin intermediul poştei electronice.

Declară că constatările pîrîtului sunt neîntemeiate,iar actele administrative emise sunt ilegale şi pasibile de a fi anulate,din motiveele dezvoltate infra.

Conform art.189 alin. (1) din Codul administrativ,orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorităţi publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ.

Declară că conform art. 224 alin. (1) lit. a) din codul administrativ,examinînd acţiunea în contencios admoinistrativ în fond,instanţa de judecată adoptă una dintre următoarele hotărîri: a)în baza unei acţiuni în contestare,anulează în tot sau în parte actul administrativ individual,precum şi precum şi o eventuală decizie de soluţionare a cererii prealabile, dacă acestea sînt ilegale şi prin ele reclamantul este vătămat în drepturile sale.

Conform art. 224 alin (2) din Codul administrativ,c/oco la momentul anulării actului administrativ individual de către instanţă acesta este deja executat ,iinstanţa dispune,la cerere întoarcerea executării, în măsdura în care ea este real posibilă.

Declară că în prezentul caz nu este vorba de nici o îndoială la aplicarea legislaţiei fiscale,ci de acţiuni vădit arbitrare şi tendenţioase din partea colaboratorilor pîrîtului, astfel întreprinderea reclamantă a fost fondată în 01.07.1999. Genul principal de activitate este importul ,comerţul angro şi cu amănuntul de legume şi fructe. Absolut toată producţia de horticultură comercializată de compania reclamantă este provenită din import din Ucraina, Federaţia Rusă, Bielorusia, Polonia, Lituania, Letonia, Romania, Macedonia, Serbia, fapt confirmat prin actele de verificarer cu Biroul Vamal Centru, conform cărora nu s-au constatat careva încălcări ale legislaţiei, astfel întreprinderea dispunea de ghertă pe str. ***** (cartier),tarabă pe str. *****,mun. Chişiinău şi depozite pentru păstrarea mărfurilor.

Indică că SRL „Paviramus” a înaintat explicaţiile (ser. *****3 din 13.05.2022) de rigoare în cadrul controlului iniţiat cu referire la formarea preţurilor,diminuarea venitului, trecerea în cont a taxei pe valoare adăugată,contul contabil ***** şi alte innformaţii solicitate.

Relevă că esenţa cazului este simplă şi constă din cîteva aspecte şi anume la pct.l din Decizie. încălcarea prevederilor art.161 alin. (8) din Codul fiscal, iar în acest compartiment se limitează doar la prevederile legale din articolul din Codul fiscal şi că Serviciul Fiscal de Stat (SFS) nu a fost informat în termenele stabilite despre sistarea închiderea subdiviziunii entităţii amplasată pe adresa mun. Chişinău, str. *****, fără a lua în vedere,, că aceasta nu a fost lichidată/închisă, dar din acţiunile greşite a Preturii Ciocana, care a greşit agenţii economici, despre ce foarte detaliat a fost demonstrat în dezacordul la ***** din 15.07.2022. Prin urmare, din lipsa descrierii detaliate în Decizie a subiectului în cauză, reiterăm suplimentar cele relatate în dezacord la actul de control, care parte componentă a Deciziei.

Declară că în actul de control, la pag.2, compartimentul „Respectarea obligaţiei prevăzute de art.161 alin. (8) din Codul fiscal", după tabela prezentată „Agentul economic în momentul controlului dispune de următoarele subdiviziuni declarate la Serviciul Fiscal de Stat:", a fost menţionat „încălcări nu s-au stabilit". Dar pe pagina următoare a actului de control (pag.3) sunt prezentate constatări de nerespectare a prevederilor art.161 alin.(8) din Codul fiscal şi anume, prin neinformarea SFS în termenul stabilit despre închiderea subdiviziunii entităţii, amplasate pe adresa mun. Chişinău, str. P. *****, ghereta.

Invocă că în pofida faptului, menţiunile din actul de control sunt incorecte şi se contrazic între ele.

Prin urmare declară că, în anexa la Dispoziţia Pretorului Ciocana ********** din 28.09.2018 „Cuprivire la demolarea şi evacuarea gheretelor care nu funcţionează şi sunt abandonate de mai mulţi ani" se indică ghereta, amlasată pe str.*****, fără indicarea denumirii agentului economic.

Afirmă că ghereta în cauză, indicată în Dispoziţie aparţinea altui agent economic şi era amplasată nemijlocit pe marginea străzii*****, iar adresa, pe care era amplasată ghereta, ce aparţinea SRL „Paviramus" şi care este scrisă în Autorizaţia de funcţionare a unităţilor de comerţ şi alimentaţie publică nr.25 din 2405 din 18.06.2009 şi Notificarea privind iniţierea activităţii de comerţ *****49468 din 31.07.2018, cu termen de valabilitate nelimitat, este str.***** (cartier).

Relevă că prin urmare, SRL „Paviramus" a reacţionat la scrisoarea de solicitare şi avertizare a Preturii sect. Ciocana, atenţionând aceasta despre incorectitudinile comise şi despre faptul că ghereta întreprinderii activează în temeiul Notificării privind iniţierea activităţii de comerţ *****49468 din 31.07.2018, cu termen de valabilitate nelimitat, pe str.***** (cartier) şi nu pe adresa din preajma blocului locativ nr.*****, este activă. în stare bună (nouă) şi 9 nu corespunde condiţiilor pentru care sunt demolate şi evacuate gheretele, amplasate în sect. Chiocana care nu funcţionează şi sunt abandonate de mai mulţi ani.

Indică că în pofida faptului, că era început de Pandemie cu Covid 19, Starea de Urgenţă nu a fost posibilă deplasarea nemijlocită la sediul Preturii sect. Ciocana, corespondenţa s-a efectuat telefonic şi prin e-mail. Din cauza impedimentelor create, nu a fost posibil, cu insistenţă, a rezolva situaţia de caz.

Astfel, în urma, discuţiilor purtate cu Pretura sect. Ciocana, s-a soldat că ghereta nu era de găsit şi nici nu se ştie unde este depozitată. Promisiunile date de către funcţionarii Preturii privind rezolvarea cazului au rămas nesoluţionate, iar la data de 28.05.2020. data indicată în actul de control ca dată când ghereta a fost ridicată şi evacuată forţat, nu este corectă, aceasta a fost termenul pentru întreprinderea măsurilor bènevole de către întreprindere de demolare, evacuare a gheretei şi restabilirea terenului la starea iniţială şi nu ridicarea de facto a gheretei, cu atât mai mult cu referire la o adresă greşită. Data ridicării şi evacuării forţate a gheretei este 27.07.2020, confirmată în Devizul lucrărilor de demolare şi evacuare în mod forţat a gheretei.

Declară că evenimentele menţionate au avut loc în toiul Pandemiei, când în R. Moldova a fost declarată Starea de Urgenţă (Fors major) şi în luna mai populaţia era în „Lock- Down", iar ca urmare, neavând nicio cale de rezolvare şi returnare a gheretei, la data de 18.09.2020 reclamantul a fost nevoit să declare la Serviciul Fiscal de Stat privind închiderea subdiviziunii de pe str.***** (cartier).

Menționează că SRL „Paviramus" se conformează prevederilor legale, prevăzute de art. 188 alin. (8) din Codul fiscal, întreprinse de funcţionarii fiscali aferente ne luării în consideraţie a dărilor de seamă corectate cu privire la impozitul pe venit (forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021, prezentate la data de 18.03./2022, după data de 18.01.2022, dar nu este de acord si reiterează privind recunoaşterea Dării de seamă corectate cu privire la impozitul pe venit (forma VEN12) pentru perioada fiscală A/2016, prezentată la data de 10.03.2022, aceasta survine, la fel din prevederile art. 188 alin. (8) din Codul fiscal, care prevede, că „Darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerare şi, prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentaă după emiterea de către conducerea organului fiscal care exercită controlul a unei decizii scrise cu privire la iniţierea efectuării unui control fiscal, al cărui obiect va fi darea de seamă prezentată greşit sau cu omisiuni, c) pe o perioadă supusă unei verificări documentare sau după ea".

Declară că dărea de seamă corectată cu privire la impozitul pe venit (forma VEN12) pentru perioada fiscală A/2016, prezentată la data de 10.03.2022, nu este subiect al***** din 18.01.2022, deoarece perioada de activitate a. 2016 nu este menţionată în DICF şi, respectiv, nu este supusă controlului fiscal în cauză, totodată, la scrisoarea Paviramus SRL *****de intrare ***** din 29.04.2022 privind efectuarea unui control repetat la capitolul impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător *****, prin ***** din 27.05.2022 s-a comunicat, conforn art. 214 alin. (8) din Codul fiscal, despre lipsa temeiului legal de efctuare a unui control fiscal repetat în cauză.

Susține că referitor la calcularea suplimentară a salariului angajaţilor şi, respectiv, a impozitului pe venit din salariu, a primelor de asigurări sociale achitate de angajator şi primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru perioada supusă controlului, menţionăm că: angajatul Marian Ion a fost eliberat la 03.01.2019, însă din greşeală, contabilitatea a prezentat informaţia la 05.01.2022, angajatul Patrachi Radu a activat până în luna mai a.2021 şi corect a fost eliberat şi prezentată informaţia la data de 24.05.2021. Totodată indică că, Patrachi Ion este membrul familiei şi ultimii ani (2019-2021) a ajutat întreprinderii fără salariu (din cont propriu), luând în consideraţie că întreprinderea nu a activat pedeplin în comparaţie cu anii precedenţi.

Declară că din aceste considerente, considerăm ca calculările suplimentare să se refere la Patrachi Ion şi nu la Marian Ion, cu prezentarea informaţiei respective în Sitemul Informaţional al SFS.

Indică că la data de 06.02.2017 a fost emis cec pentru vâzare de morcov cu preţul de 1,20 lei/kg. Deoarece morcovul era în stoc în cantităţi mari, acesta a început să se deterioreze şi să se piardă din calitatea lui. Acest fapt este confirmat prin Actul de expertiză a Camerei de Comerţ şi Industrie la data constatării.

Indică că achitarea pentru marfă a fost efectuată în avans, însă marfa nu a fost încărcată de cumpărător, deoarece apărea necesitatea de a alege şi sorta din nou marfa, respectiv, la acest compartiment, urmează de micşorat:

1. Impozitul pe venit cu 4600,36 lei = (38336,37 x 12%);

2. Majorarea de întârziere aferentă sumei ce urează a fi micşorată a impozitului pe venit corespunzătoare;

3. TVA în sumă de 3066,91 lei.

Susține că la data de 27 şi 28.02.2017 au fost eliberate cecuri pentru vânzarea de morcov şi cartof. Acestea reprezentă achitări pentru marfa eliberată anterior pentru persoane fizice, cât şi gospodăriilor ţărăneşti. La eliberarea mărfii au fost întocmite facturi fiscale cu menţiunea "la realizare". Mai mult ca atât au fost întocmite contracte cu persoanele date cu menţiunea "realizarea nu mai mult de 60 zile". La achitarea mărfii primite anterior se elibera cec şi în conrabilitate se perfectau ordinele de încasare. Faptul, că marfa a fost vândută şi achitată se confirmă prin actul de verificare al decontărilor reciproce. în Contul 241.1 sunt reflectate tranzacţiile.menţionate.

Declară că respectiv, la acest compartiment, urmează de micşorat:

1. Impozitul pe venit cu 12691,67 lei = (105763,89 x 12%);
2. Majorarea de întârziere aferentă sumei ce urează a fi micşorată a impozitului pe venit corespunzătoare;
3. TVA în sumă de 8461,11 lei.

Declară că la data de 16.10.2019 a fost eliberat cec pentru vânzare de tomate, cu TVA 8%. în realitate au fost vânduţi cartofi cu aceiaşi cotă TVA de 8%.Toată cantitatea de tomate a fost livrată în baza facturilor ***** din 04.09.2019 şi ***** din 24.09.2019. Această eroare (factor uman) (alt cod) a fost corectată în contabilitate prin nota contabilă din data de 16.10.2019. S-a produs o triere a mărfii (пересортица). Aceasta nu s-a menţionat în actul de control fiscal, dar a fost indicat, că a fost vândută cantitatea de 40000,00 kg cartofi la data de 16.10.2019 ce nu a fost contabilizată. în această zi a fost emis cec de 1000 kg cartofi (copia cecului se anexează), prin urmare, nu au fost emise cecuri pentru 39000 kg cartofi, dar emise cecuri cu codul eronat „tomate”, care efectiv erau în stoc în cantitate de numai 2766 kg (contul 217, balanţa contulurilor), iar în nota contabilă se corectează eroarea la achitare.

Indică că în actul de control, pentru data de 17.10 2019 au fost calculate venituri în mărime de 70371,50 lei şi TVA în sumă de 5629,72 lei. Efectiv, marfa a fost livrată pe data de 16 şi 18 octombrie 2019, iar achitările au fost efectuate pe data de 17 octombrie 2019 pentru 24837 kg şi eliberate cecuri în sumă de 76001,22 lei (inclusiv venituri 70371,50 lei şi TVA 562972 lei).

Astfel, cu referire la vânzările din data de 03.02.2020 menţionăm următoarele: se preconiza vânzarea a 5000 kg cartofi la preţul de 3,60 lei/kg, dar nu cu aplicrea codului "36" "cartofi 8%" şi cu aplicarea codului ”71” ”Legume 8%", deoarece era o cantitate de calitate mai joasă, iar la acel moment preţul la cartofi era de 4,60 lei/kg. însă eronat a fost tastat preţul şi codul 36.00 , în loc de 3.60 ce se referă la preţ şi 72 în loc de 71, ce se referă la codul mărfii din MCC - în Codul "72" reprezintă "Fructe 8%". în contabilitate a fost corectată această eroare (factor uman) prin nota contabilă din data de 03.02.2020.

Indică că în timpul corectării acestui caz s-au comis alte greşeli, care au dus la apariţia surplusului de marfă, suma fiind aceiaşi, respectiv, la acest compartiment, urmează de micşorat:

1. Impozitul pe venit cu 4355,53 lei = (36296,12 x 12%);

2. Majorarea de întârziere aferentă sumei ce urează a fi micşorată a impozitului pe venit corespunzătoare;

3. TVA în sumă de 2903,69 lei.

Susține că La 10.02.2020 - sunt contabilizate doar 7800 kg conform operaţiunii 013 din 10.02.2020.

Relevă că în data de 18.02.2020 sunt contabilizaţi cartofi în cantitate de 8300 kg prin operaţiunea 019 din 18.02.2020, iar în act sunt indicaţi ca "necontabilizate". Cecul în sumă de

1840 lei pentru 400 kg de cartofi a fost inclus inclus î suma de 5060 lei (confirmat prin Raportul Z din 18 februarie 2020).

Declară că la data de 19.02:2020 în cotabilitate sunt contabilizaţi 10000 kg cartofi, în act- pe contabilitate 8300 kg şi în continuare ”necontabilizate”. Documentul de ieşire 020 din 19.02.2020. în anexele de la actul de control eronat a fost indicată data de 19 februarie 2020, în loc de 19 februarie 2020, respectiv, la acest compartiment, urmează de micşorat:

1. Impozitul pe venit cu 562,22 lei = (4685,19 x 12%);

2. Majorarea de întârziere aferentă sumei ce urează a fi micşorată a impozitului pe venit corespunzătoare;

3. TVA în sumă de 374,8 lei.

Declară că la data de 03.03.2020 alte tranzacţii contabilizate nu sunt, respectiv cantitatea de 10200 kg din alt cec de vânzare a cartofului descrisă în act (pe contabilitate 10200, dar pe cec 8500 kg - nu este aşa operaţiune în contabilitate. E o eroare a inspectorilor fiscali. Este doar operaţiunea 034 din 03.03.2020, cont 221.1), respectiv, la acest compartiment, urmează de micşorat:

1. Impozitul pe venit cu 868,88 lei = (7240,74 x 12%);

2. Majorarea de întârziere aferentă sumei ce urează a fi micşorată a impozitului pe venit corespunzătoare;

3. TVA în sumă de 579,26 lei.

Menționează că la data de 24.04.2020 în contabilitate sunt contabilizate 11900 kg cartofi. în act este menţiunea -"necontabilizate". Documentul de ieşire 080 din 24.04.2020, astfel în actul de control venitul a fost recalculat în sumă de 3833,80 lei şi TVA 306,70 lei şi indicat cecul în sumă de 4141 lei pentru 910 kg de cartofi (data cecului 24 aprilie 2020, ora 14:14, prin urmare indică că aşa cec la ora şi data indicată cu astfel de indici nici nu a existat. De facto, la ora 14:14 a fost eliberat cec pentru 200 kg cartofi cu preţul de 4,55 lei/kg în sumă de 910,00 lei, respectiv la acest compartiment, urmează de micşorat:

1. Impozitul pe venit cu 460,06 lei = (3833,8 x 12%);

2. Majorarea de întârziere aferentă sumei ce urează a fi micşorată a impozitului pe venit corespunzătoare;

3. TVA în sumă de 306,70 lei.

Menționează că la pag. 4 a actului de control (*****) referitor la institirea pe perioada de activitate a întreprinderii a posturilor fiscale staţionare şi mobile au fost prezentate informaţii cu unele lipsuri, prin urmare completăm informaţia respectivă cu unele concretizări, după cum urmează, astfel în temeiul ***** nr.141 din 03.02.2017 cu privire la instituirea postului fiscal a fost emis Ordinul IFS pe mun. Chişinău nr.5s/i din 06.02.2017 privind desemnarea funcţionarului fiscal responsabil de monitorizarea postului fiscal staţionar, pe perioada 06.02.2017 până la 28.02.2017, prelungit până la 31.08.2018 la subdiviziunile SRL „Paviramus" au fost instituite 3 posturi fiscale staţionare și anume depozit, frigider - mun. Chişinău, str. *****, depozit, frigider - mun. Chişinău, str. Calea *****, depozit- mun. Chişinău, ***** și 3 posturi fiscale mobile și anume sediu, oficiu din mun. Chişinău, ***** gheretă - mun. Chişinău, str. ***** (cartier), încăpere - mun. Chişinău, str. *****A.

Menţionează că încă o dată, în cazul în care inspectorii fiscali, după finisarea controlului ar fi returnat întreprinderii bonurile ECC (MCC), ridicate în temeiul Actului de ridicare ale acestora şi, totodată verificarea nemijlocită a acestora şi contrapunerea datelor din contabilitate, efectuate de către inspectori fără consultarea cu contribuabilul pe fiecare caz depistat în parte, ca urmare, acestea au adus la admiterea de către inspectori a unor erori şi au fost lezate drepturile

contribuabilui de a dovedi corectitudinea operaţiunilor economice atât în cadrul controlului, cât şi cadrul depunerii dezacordului la actul de control. Aceasta a fost posibilă doa.r în cadrul depunerii contestaţiei în cauză a Deciziei emise pe marginea actului de control.

Prin urmare solicită SRL ”OLSEG-VT” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea contestației, anularea actelor de control **********, **********, ********** **********, ********** din 30.06.2022.

În ședința de judecată, reprezentantul reclamantului SRL ”OLSEG-VT” reiterînd circumstanțele de fapt și de drept ale cauzei, a solicitat admiterea integrală a acțiunii.

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 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, precum și decizia ********** din 08.11.2022 pe marginea 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.

<u>Se reține că SRL "Olseg-VT" este succesorul SRL "Paviramus".</u>

Prin urmare, instanța analizînd materialele cauzei, audiind explicațiile părților a constatat că în fapt, Serviciul Fiscal de Stat în baza deciziei privind inițierea controlului fiscal ********** din 18.01.2022, a efectuat control fiscal la faţa locului prin metoda verificării totale la contribuabilul S.R.L.„Paviramus", privind corectitudinea respectării legislaţiei pentru perioada de activitate 01.01.2017-28.02.2022, fiind suspendat de la 13.05.2022 şi reluat de la 20.06.2022 pînă la 30.06.2022, cu acordul şi în prezenţa conducătoarei dnei Aurelia Patrachi, responsabilă pentru activitatea economico-financiară şi respectarea legislaţiei fiscale la S.R.L "Paviramus".

Rezultatele controlului fiscal au fost consemnate în actul de control nr.***** prelungit pe formularele nr*****, nr.***** din 30.06.2022. Contribuabilul S.R.L "Paviramus", a depus dezacord asupra actului de control la 15.07.2022.

Prin decizia nr.772/186 din 26.07.2022 a fost prelungit termenul de examinare a cazului de încălcare a legislaţiei cu 30 zile.

La data de 23 august 2022 de către Direcţia generală control a Serviciului Fiscal de Stat (SFS) a fost emisă decizia ***** asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de S.R.L "Paviramus", în care au fost reflectate inclusiv rezultatele examinării obiecţiilor formulate în dezacordul depus de contribuabil.

În rezultatul controlului s-au stabilit următoarele încălcări ale legislaţiei și anume încălcarea prevederilor art. 161 alin.(8) din Codul fiscal, prin neinformarea SFS în termenul stabilit despre închiderea subdiviziunii entităţii amplasate pe adresa mun.Chişinău. str.P.*****, încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.c), lit.d) şi lit.e), art.88 alin.(1) din Codul fiscal, art.12 alin.(1) şi alin.(2) din Legea salarizării *****847-XV din 14.02.2002, Hotărârii Guvernului pentru aprobarea Regulamentului cu privire la reţinerea impozitului pe venit din salariu şi din alte plăţi efectuate de către angajator în folosul persoanelor fizice care nu practică activitate de întreprinzător, aferente muncii prestate *****697 din 22.08.2014, prin necalcularea şi neachitarea salariului angajatului în funcţie de manager în comerţ, Ion Marian, în perioadele în care au fost înregistrate vânzări, *****, *****, L/09/2020, *****, **********, astfel fiind diminuat fondul de retribuire a muncii cu 50590 lei, fapt ce a generat încălcarea prevederile art.3 alin.(l) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019, nr.300 din 30.11.2018, pe anul 2020, nr.173 din 19.12.2019 şi pe anul 2021, nr.255 din 16.12.2022, art.20 alin (1), art. 22 alin.(1) din „Legea privind sistemul public de asigurări sociale" nr.489-XIV din 08.07.1999, prin diminuarea cuantumului contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu suma totală de 9811 lei şi a contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă totală de 2331 lei, precum şi încălcarea prevederilor art.6, art.20 alin.(1) şi art.26 alin.(1) din Legea „Cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală", nr.1593 din 26.12.2002, art.4 alin.(1) din Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală pe anul 2019, nr.301 din 30.11.2018, pe anul 2020, nr.174 din 19.12.2019, pe anul 2021, nr.256 din 16.12.2020, prin diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală cu 4553 lei; încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) lit.d), art.18 lit.a), art.24 alin.(1), prin admiterea divergenţei între datele contabilităţii entităţii şi datele reflectate din rândul 0101 a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit, datele Raportului privind rezultatele financiare, astfel majorând neîntemeiat suma totală a veniturilor pentru A/2017 cu 1 210 896 lei, pentru A/2020 cu 2591 lei şi micşorând neîntemeiat suma veniturilor pentru anul 2019 cu 12 779 lei, divergenţei între datele contabilităţii entităţii şi datele reflectate din rândul 0102 a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit, datele Raportului privind rezultatele

financiare, majorând neîntemeiat suma totală a cheltuielilor pentru A/2017 cu 1 702 328 lei, pentru A/2020 cu 2 968 lei şi micşorând neîntemeiat suma totală a cheltuielilor pentru A/2019 cu 35 565 lei, deducerea neîntemeiată în perioada fiscală A/2017 a sumei penalităţilor, amenzilor şi altor sancţiuni, aferente impozitelor şi taxelor la buget în sumă totală de 7644 lei, nereflectarea în perioadele fiscale supuse verificării a veniturilor în sumă totală de 745849 lei, inclusiv: pentru perioadele fiscale A/2017 suma de 256091 lei, A/2019 suma de 297341 lei şi A/2020 suma de 192417 lei, ca rezultat al contrapunerii datelor din contabilitatea entităţii cu benzile de control ale Echipamentelor de casă şi control. Totodată, prin control au fost atribuite la deduceri cheltuielile aferente fondului de retribuire a muncii calculat suplimentar pentru perioadele fiscale ale anilor 2019-2021 în sumă de 50590 lei, contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori, aferente acestuia în sumă de 9810,60 lei şi primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă de 1748,75 lei.

Concomitent, contribuabilul (reclamantul) a încălcat modul de întocmire şi de prezentare a Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2017, A/2019 - A/2021, care a generat micşorarea venitului impozabil pentru perioadele fiscale A/2017 cu suma de 671917 lei, A/2019 cu suma de 274555 lei, A/2020 cu suma de 192801 lei şi majorarea venitului impozabil pentru A/2021 cu 2817 lei.

Respectiv, încălcările descrise au contribuit la diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele menţionate în sumă totală de 136713 lei, inclusiv cu suma de 80630 lei pentru A/2017, 32947 lei pentru A/2019, 23136 lei pentru A/2020 şi la majorarea impozitului pe venit pentru A/2021 cu 338 lei.

Încălcarea prevederilor art.84 alin.(1) din Codul fiscal, prin neachitarea impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2017, A/2019 şi A/2020; încălcarea prevederilor art. 188 alin.(4) lit.b) din Codul fiscal, prin prezentarea Declaraţiei cu privire la impozitul pe venit (forma VENI2) corectată pentru perioadele fiscale A/2019 şi A/2020, la data de 18.03.2022 după emiterea de către conducerea organului care exercită controlul a Deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr.121367/18 din 18.01.2022; încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.c), art. 187 alin.(2') din Codul fiscal, art. 14 alin.(2), (4) din Legea nr.1540 din 25.02.1998 privind plata pentru poluarea mediului, şi a Ordinului Ministrului Finanţelor nr.35 din 31.01.2018 despre aprobarea formularului Dării de seamă privind taxa pentru mărfurile care, în procesul utilizării, cauzează poluarea mediului şi a Instrucţiunii de completare a acesteia, prin prezentarea la data de 30.01.2020 a Dării de seamă privind taxa pentru mărfurile care în procesul utilizării cauzează poluarea mediului (Forma POLMED17) pentru perioada fiscală L/10/2019, cu suma spre plată în mărime de 1464 lei; încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.c), art.115 alin.(1), art.187 alin.(21) din Codul fiscal şi a ***** nr.1164 din 25.10.2012 despre aprobarea formularului Declaraţiei privind TVA şi modului de completare a Declaraţiei privind TVA, prin:

- majorarea neîntemeiată a valorii livrărilor impozitate la cota standard a TVA (20%) în Declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală L/l 1/2019 cu 8 800 lei, TVA de la aceste livrări pentru perioada respectivă fiind diminuată cu 3 340 lei, pentru perioada fiscală L/07/2021 cu 133 333 lei, şi respectiv majorarea sumei TVA de la aceste livrări pentru perioada respectivă cu 26 667 lei, care conform registrelor de livrări constituie ” 0” lei;

- micşorarea neîntemeiată a valorii livrărilor impozitate la cota redusă a TVA (8%) cu suma totală de 539179 lei în Declaraţiile privind TVA pentru perioade fiscale: L/08/2019 cu 83 253 lei, L/09/2019 cu 155 011 lei, L/10/2019 cu 187 180 lei, L/l 1/2019 cu 101 944 lei, L/12/2019 cu 11 792 lei, respectiv micşorarea TVA aferentă acestor livrări, inclusiv pentru

perioada fiscală L/08/2019 cu 6 660 lei, L/09/2019 cu 12 290 lei, L/10/2019 cu 14 974 lei, L/l 1/2019 cu 8 156 lei, L/12/2019 cu 943 lei;

- micşorarea neîntemeiată a valorii livrărilor impozitate la cota standard a TVA (20%) în Declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală L/08/2021 cu 16 667 lei, şi respectiv micşorarea sumei TVA de la aceste livrări cu 3 333 lei;

- reflectarea neîntemeiată a valorii livrărilor impozitate la cota standard a TVA (20%) în Declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală L/09/2021 cu valoare negativă de 166 667 lei, şi respectiv a sumei TVA de la aceste livrări cu valoare negativă de 23 333 lei, care conform datelor din evidenţa contabilă a entităţii nu s-au confirmat;

-micşorarea neîntemeiată în boxa nr. 17 din Declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală L/02/2020 a sumei TVA spre deducere din perioada precedentă cu 22986,44 lei şi pentru perioada fiscală L/07/2021 cu 179,27 lei;

-micşorarea neîntemeiată în boxa nr. 21 din Declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală L/03/2021 a sumei TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 135 lei;

- micşorarea neîntemeiată a valorii livrărilor impozitate la cota redusă a TVA (8%) cu 745849 lei, determinată ca rezultat al contrapunerii datelor din contabilitatea entităţii cu benzile de control ale Echipamentelor de casă şi control, astfel fiind micşorată TVA aferentă livrărilor în cauză cu suma totală de 59668 lei;

- prezentarea tardivă a Declaraţiilor privind TVA inclusiv, pentru perioada fiscală L/07/2017 prezentată la data de 28.08.2017 şi pentru perioada fiscală L/12/2019 prezentată la data de 13.02.2020.

Încălcările descrise la compartimentul taxa pe valoarea adăugată au generat majorarea TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 82 731 lei, care la situaţia din 28.02.2022 constituie 6 260 792 lei, concomitent, contribuabilul nu a respectat modul de întocmire şi prezentare a Declaraţiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2019-L/04/2020, L/03/2021, L/07/2021- L/09/2021, care nu a generat obligaţii suplimentare faţă de buget.

Astfel, în temeiul deciziei ***** din 23.08.2022 emisă de DGControl au fost calculate persoanei juridice SRL „Paviramus" obligaţii fiscale în sumă totală de 255 942 lei, constituite din plăţi de bază la impozite şi taxe -153 408 lei, majorări de întîrziere (penalităţi) ce constituie -62 856 lei şi amenzi în sumă de -39 678 lei, precum şi micşorarea TVA spre deducere cu 82731 lei.

Nefiind de acord cu decizia***** din 23.08.2022 emisă de DGControl, reclamanta S.R.L.''Paviramus" a depus la SFS contestaţie, solicitînd anularea acesteia.

Urmare a examinării contestaţiei, SFS a emis Decizia nr.***** din 08.11.2022 pe marginea contestaţiei împotriva Deciziei ***** din 23.08.2022 emisă de DGControl, prin care s-a dispus respingerea contestaţiei cu menţinerea în vigoare a Deciziei ***** din 23.08.2022 emisă de DGControl, cu rectificarea acesteia după cum urmează:

în partea constatatoare:

- la pct. 2, sintagma „Declaraţia corectată cu privire la impozitul pe venit (forma VENI 2) pentru perioada fiscală A/2016 la data de 10.03.2022 şi " se exclude; sintagma „ 19834,96 lei " se substituie cu sintagma „4494,96 lei"; sintagma „A/2016 în sumă de 15340 lei," se exclude;

- pct. 2 se completează cu pct. 2.1 cu următorul conţinut: „supraplata în sumă de 15340 lei, la capitolul 111210 „Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător", nu se confirmă, deoarece aceasta s-a format în perioada anului 2016, care nu a fost supusă verificării şi nu este obiect al controlului fiscal efectuat pentru perioada de activitate 01.01.2017-31.12.2021".

în partea decisivă:

- cap. I liniuţa 1 se exclude;

- cap. I se completează cu cap.I.l cu următorul conţinut: „A calcula în contul curent al contribuabilului supraplata neconfirmată la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de 15340 lei”.

În rest, Decizia ***** din 23.08.2022 emisă de DGControl, a rămas nemodificată şi obligatorie pentru executare.

Decizia respectivă a fost expediată prin intermediul ÎS”Poşta Moldovei”, cu aviz recomandat la adresa juridică a entităţii SRL „Paviramus”, (aviz DS8000819565AR), şi concomitent transmisă la 14.11.2022 prin poşta electronică la adresa electronică a entităţii din dosarul contribuabilului.

Conform art.5 pct.29 din Codul fiscal şi pct.3 din Instrucţiunea privind evidenţa contribuabililor aprobată prin Ordinul SFS nr.352/2017, subdiviziune reprezintă unitatea structurală a întreprinderii, instituţiei, organizaţiei (filială, sucursală, secţie, magazine, depozit etc.) situată în afara locului ei de reşedinţă de bază, care exercită unele din atribuţiile acesteia.

În conformitate cu prevederile art.161 alin. (8) din Codul fiscal, la adoptarea deciziei despre schimbarea sediului şi/sau despre constituirea subdiviziunii, contribuabilul, în termen de 60 de zile de la data dobîndirii dreptului de proprietate (posesie, locaţiune), informează Serviciul Fiscal de Stat despre schimbarea sediului său şi/sau prezintă informaţiile iniţiale, iar ulterior informează despre modificările cu privire la sediul subdiviziunii sale, precum şi despre suspendarea/încetarea activităţii subdiviziunii.

Potrivit art.255 din Codul fiscal, neprezentarea, prezentarea cu întîrziere sau prezentarea Serviciului Fiscal de Stat a unor informaţii neveridice despre sediul sau despre schimbarea sediului contribuabilului, al subdiviziunilor lui se sancţionează cu amenda de la 3000 la 5000 de lei. Sînt pasibile de amendă subdiviziunile care corespund noţiunii indicate la art.5 pct.29).

Conform informaţiei din Sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat, SRL „Paviramus” la data de 18.09.2020 a informat Serviciul Fiscal de Stat despre închiderea subdiviziunii „gheretă” amplasată pe adresa mun. Chişinău, str.*****.

În rezultatul examinării materialelor controlului, s-a constatat că, prin Dispoziţia Preturii sectorului Ciocana, nr.01-5/55 din 15.05.2020 „Cu privire la demontarea şi evacuarea gheretei SRL „Paviramus” din preajma blocului locativ nr. *****”, s-a dispus demontarea şi evacuarea de către întreprinderea Municipală pentru Servicii Locative Ciocana, a gheretei SRL „Paviramus”, care nu activează, din preajma blocului locativ **********.

Ulterior, avînd la bază Dispoziţia Preturii sectorului Ciocana, nr.01-5/55 din 15.05.2020, întreprinderea Municipală pentru Servicii Locative Ciocana, a ridicat şi evacuat ghereta reclamantei SRL „Paviramus”, care nu activează din preajma blocului *****, prezentînd spre achitare la data de 27.07.2020 devizul lucrărilor de demontare şi evacuare în mod forţat a gheretei.

Astfel, ţinînd cont de cele expuse, entităţii SRL „Paviramus” corect i s-a aplicat amendă în mărime de 4000 lei, în conformitate cu art.255 din Codul fiscal, pentru prezentarea cu întârziere Serviciului Fiscal de Stat, a informaţiei despre închiderea subdiviziunii de pe adresa mun. Chişinău, str.*****, la 18.09.2020, or termenul limită stabilit de 60 zile a fost omis. Mai mult, reclamanta prin scrisoarea nr.03-11/102 din 14.05.2020, a solicitat Preturii sectorului Ciocana, prelungirea schemei de amplasare a gheretei situată în adiacenţa blocului locativ nr.*****, care a expirat la data de 21.06.2019, fapt ce atestă că pretenţia este lipsită de temei legal.

Privitor celor invocate în cererea de chemare în judecată precum că, în cadrul controlului fiscal neîntemeiat nu a fost luată în considerare Declaraţia cu privire la impozitul pe venit (forma

VEN12) pentru perioada fiscală A/2016 corectată, prezentată la 10.03.2022, iar la determinarea venitului impozabil în perioadele fiscale verificate nu s-a luat în considerare suma pierderilor fiscale din perioada fiscală A/2015, menţionăm următoarele.

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^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.

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.

Potrivit ***art. 54^2 din Codul Fiscal***,

(1) Obiect al impunerii este venitul determinat conform contabilităţii financiare, obţinut în perioada fiscală de declarare.

(2) În scopul aplicării prevederilor prezentului capitol, valoarea returului de marfă sau a discontului (reducerii) urmează să micşoreze mărimea obiectului impunerii în perioada fiscală în care a avut loc returul de marfă (s-a acordat discontul), inclusiv în cazul în care vînzarea mărfurilor respective a avut loc în perioadele fiscale precedente.

(3) În obiectul impunerii nu se includ veniturile prevăzute la art.20 şi veniturile rezultate din diferenţa de curs valutar şi/sau diferenţa de sumă.

Conform prevederilor ***art. 228 din Codul fiscal***,

(1) Majorarea de întîrziere (penalitatea) este o sumă calculată în funcţie de cuantumul impozitului, taxei şi de timpul scurs din ziua în care acestea trebuiau plătite, indiferent de faptul dacă au fost sau nu calculate la timp. Aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat sau alt organ abilitat majorării de întîrziere este obligatorie, independent de forma de constrîngere. Majorarea de întîrziere reprezintă o parte din obligaţia fiscală şi se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

(2) Pentru neplata impozitului, taxei în termenul şi în bugetul stabilite conform legislaţiei fiscale se plăteşte o majorare de întîrziere, determinată în conformitate cu alin.(3) pentru fiecare zi de întîrziere a plăţii lor, pentru perioada care începe după scadenţa impozitului, taxei şi care se încheie în ziua plăţii lor efective inclusiv.

(2^1) În cazul în care contribuabilul descoperă că darea de seamă fiscală prezentată anterior conţine greşeli sau omisiuni şi prezintă darea de seamă corectată, precum şi în cazul în care contribuabilul nu are obligaţia prezentării dării de seamă, dar descoperă că au fost efectuate greşit calculul şi plata impozitelor şi taxelor, iar în urma acestora apar obligaţii fiscale suplimentare, se aplică majorarea de întîrziere (penalitatea) în conformitate cu prezentul articol, dar nu mai mult decît obligaţia fiscală corespunzătoare.

(3) Cuantumul majorării de întîrziere se determină anual în funcţie de rata de bază (rotunjită pînă la următorul procent întreg), stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, aplicată la operaţiunile de politică monetară pe termen scurt, majorată cu 5 puncte, împărţită la numărul de zile ale anului şi aproximată conform regulilor matematice pînă la 4 semne după virgulă.

(4) Pentru neplata în termen a impozitului şi a taxei înscrise de organul cu atribuţii de administrare fiscală în contul personal al contribuabilului, majorarea de întîrziere (penalitatea) se calculează fără a fi emisă vreo decizie. Procedura şi periodicitatea calculării (aplicării) majorării de întîrziere (penalităţii) şi reflectării ei în contul personal al contribuabilului se stabilesc de conducerea organului cu atribuţii de administrare fiscală respectiv, iar pentru impozitele administrate de serviciile de colectare a impozitelor şi taxelor locale – de către autorităţile reprezentative ale administraţiei publice locale. În cazurile reflectării periodice a majorării de întîrziere (penalităţii) în contul personal al contribuabilului, se permite de a nu reflecta suma ei calculată pentru fiecare impozit şi taxă în parte în mărime mai mică de 10 lei.

(5) La cererea contribuabililor, în cazul prezentării documentelor confirmative, organele cu atribuţii de administrare fiscală nu vor aplica (nu vor calcula) majorări de întîrziere (penalităţi):

a) contribuabililor care au depus documentele pentru transferul, de pe un cont pe altul, al sumelor plătite în cadrul unui buget – pentru perioada de la data achitării şi pînă la data transferului efectiv, în limitele sumei achitate. Prevederile prezentei litere pot fi aplicate şi la iniţiativa Serviciului Fiscal de Stat, inclusiv în cazul stingerii obligaţiei fiscale prin compensare la iniţiativa Serviciului Fiscal de Stat;

a^1) contribuabililor care au depus documentele pentru transferul sumelor plătite din contul unui buget (bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat şi fondurile obligatorii de asistenţă medicală) la contul altui buget (bugetul de stat, bugetul local, bugetul asigurărilor sociale de stat şi fondurile obligatorii de asistenţă medicală) – pentru perioada de la data intrării documentelor la organul respectiv şi pînă la data transferului efectiv;

a^2) contribuabililor care au depus cerere pentru compensarea datoriilor faţă de buget din contul restituirii T.V.A. sau accizelor – pentru perioada de la data depunerii cererii privind

stingerea obligaţiei fiscale prin compensare şi/sau restituirea mijloacelor băneşti şi pînă la data transferului efectiv;

b) contribuabililor care efectuează cheltuieli compensate de la buget prin finanţare directă ori care furnizează mărfuri, execută lucrări şi/sau prestează servicii instituţiilor finanţate de la buget, în limitele alocaţiilor aprobate pentru aceste scopuri, – pe perioada existenţei datoriei faţă de contribuabil la obligaţiile fiscale care nu vor depăşi cuantumul acestei datorii.

(6) Pentru obligaţiile fiscale luate la evidenţă specială conform art.206, nu se calculează majorare de întîrziere (penalitate). Majorarea de întîrziere (penalitatea) se restabileşte în conturile contribuabilului odată cu parvenirea circumstanţelor indicate la art.174 alin.(7).

(7) În cazurile în care termenul de stingere a obligaţiei fiscale coincide cu data încasării sumelor în numerar de către bancă (sucursala) în contul stingerii obligaţiei fiscale indicate, nu se aplică (nu se calculează) majorare de întîrziere (penalitate) pentru perioada de timp stabilită la art.171 alin.(6).

(9) Contribuabilii pentru care, potrivit alin.(5) lit.b), nu se aplică (nu se calculează) majorări de întîrziere (penalităţi) nu vor calcula penalităţi instituţiilor publice finanţate de la buget pentru neefectuarea în termen a plăţilor pentru mărfuri şi servicii în limitele bugetelor aprobate.

(10) Pentru sumele impozitelor şi taxelor solicitate de către contribuabil spre restituire şi restituite în mărimi mai mari decît suma calculată în condiţiile legii, inclusiv ca urmare a controlului repetat, se calculează majorare de întîrziere (penalitate) pentru suma restituită în plus pentru perioada care începe cu data restituirii efective la contul bancar şi/sau la contul de plăţi al agentului economic, sau în contul stingerii datoriilor acestuia ori ale creditorilor lui faţă de bugetul public naţional şi pînă la data recuperării acestora.

Astfel 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.

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.

Potrivit ***art.188 alin.(4) din Codul fiscal***, darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerare şi, prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentată:

b) după emiterea de către conducerea organului care exercită controlul a unei decizii scrise cu privire la iniţierea efectuării unui control fiscal, al cărui obiect va fi şi darea de seamă prezentată greşit sau cu omisiuni;

c) pe o perioadă supusă unei verificări documentare sau după ea;

d) mai târziu de 6 ani de la termenul-limită de prezentare a dării de seamă fiscale care se corectează, cu excepţia dărilor de seamă fiscale prin care se efectuează corectări aferente contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii.

(4^1) Prin derogare de la prevederile alin.(4) din prezentul articol, darea de seamă fiscală corectată şi prezentată în baza art.92 alin.(2) şi (3) va fi luată în considerare după efectuarea controlului fiscal, iar darea de seamă precedentă va fi modificată doar dacă corectările au fost efectuate la solicitarea Serviciului Fiscal de Stat.

Prin urmare, Serviciul Fiscal de Stat în baza deciziei privind iniţierea controlului fiscal *****DICF - 121367/18 din 18.01.2022, a efectuat control fiscal la faţa locului prin metoda verificării totale la contribuabilul S.R.L.„Paviramus", cod fiscal *****, privind corectitudinea respectării legislaţiei pentru perioada de activitate 01.01.2017-28.02.2022, respectiv au fost supuse verificării Declaraţiile cu privire la impozitul pe venit prezentate de către entitate pentru perioadele fiscale A/2017, A/2019-A/2021, iar perioadele fiscale A/2015 şi A/2016 nu au fost supuse verificării.

Totodată, se reține că prin control nu s-a confirmat supraplata în sumă de 15340 lei, la capitolul 111210 „Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător", întrucât aceasta s-a format în perioada anului 2016, perioadă care nu a fost supusă verificării, respectiv, la determinarea venitului impozabil corect nu s-a luat în considerare suma pierderilor fiscale din perioada fiscală A/2015, deoarece nu constituie obiect al controlului fiscal efectuat, or, perioada de verificare a controlului fiscal este 01.01.2017-28.02.2022. Astfel, supraplata în sumă de 15340 lei a fost calculată întemeiat în contul curent al contribuabilului la capitolul „Impozit pe venit din activitatea de întreprinzător", iar argumentele reclamantei expuse în cererea de chemare în judecată nu pot servi drept temei pentru absolvirea de răspundere pentru încălcarea legislaţiei fiscale. La fel, nu poate fi reţinut nici argumentul reclamantei referitor la respingerea solicitării privind efectuarea unui control fiscal repetat la capitolul impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru *****, or solicitarea privind efectuarea controlului fiscal repetat nu întruneşte cerinţele art.214 alin.(8) din Codul fiscal, fapt comunicat prin răspunsul SFS din 27.05.2022, *****.

Cu referire la invocarea de către reclamantă a faptului că, angajatul Marian Ion a fost eliberat la 03.01.2019, însă din greşeală s-a prezentat informaţia la 05.01.2022, iar Patrachi Radu, este membru al familiei şi a activat fără salariu pînă în luna mai 2021, astfel incorect prin control a fost calculat suplimentar salariul pentru angajatul Marian Ion, şi respectiv, impozitul pe venit reţinut din salariu, contribuţiile de asigurări sociale de stat obligatorii şi a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală, este de menţionat că, conform Dărilor de seamă privind reţinerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală şi a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18, IPC21) prezentate pentru perioadele fiscale *****, entitatea a declarat trei persoane angajate (Patrachi Aurelia, Patrachi Radu şi Marian Ion), care s-au aflat în concediu neplătit, nefiind calculat şi achitat salariu în perioadele în care au fost înregistrate vânzări, *****, *****, L/09/2020, *****, *****1, *****.

Potrivit prevederilor ***art. 128 alin.(1) din Codul muncii***, salariul reprezintă orice recompensă sau câştig evaluat în bani, plătit salariatului de către angajator în temeiul contractului individual de muncă, pentru munca prestată sau care urmează a fi prestată.

Astfel, în corespundere cu prevederile ***art. 131 din Codul muncii***, (1) Orice salariat are dreptul la un salariu minim garantat.

(2) Salariul minim reprezintă mărimea minimă a retribuţiei evaluată în monedă naţională, mărime stabilită de către stat pentru o muncă simplă, necalificată, sub nivelul căreia angajatorul nu este în drept să plătească pentru norma de muncă pe lună sau pe oră îndeplinită de salariat.

(3) În salariul minim nu se includ adaosurile, sporurile, plăţile de stimulare şi compensare.

(4) Cuantumul salariului minim este obligatoriu pentru toţi angajatorii persoane juridice sau fizice care utilizează munca salariată, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare. Acest cuantum nu poate fi diminuat nici prin contractul colectiv de muncă, nici prin contractul individual de muncă.

Conform prevederilor art.88 alin.(1) din Codul fiscal,

(1) Fiecare angajator care plăteşte salariatului salariu (inclusiv primele şi facilităţile acordate) este obligat să calculeze, ţinînd cont de scutirile solicitate de angajat şi de deduceri, şi să reţină din aceste plăţi un impozit, determinat conform modului stabilit de Guvern. Angajatorul nu are obligaţia să urmărească pierderea dreptului de utilizare a scutirii personale.

În conformitate cu prevederile ***art.22 alin.(1) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale *****489-XIV din 08.07.1999,***

(1) Baza lunară de calcul pentru fiecare salariat nu poate fi mai mică decât salariul minim lunar pe ţară stabilit de legislaţie, proporţional timpului lucrat. Contribuţia de asigurări sociale calculată la baza lunară de calcul pentru fiecare salariat cu timp de muncă parţial sau regim de activitate redusă nu poate fi mai mică de 25% din contribuţia de asigurări sociale calculată la salariul minim lunar pe ţară.

Conform prevederilor art.20 din Legea cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală nr. 1593-XV din 26.12.2002,

Art.20. – (1) Categoriile de plătitori cărora, în temeiul prezentei legi, prima li se calculează în calitate de contribuţie procentuală la salariu şi la alte recompense achită primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pînă la data de 25 a lunii următoare celei de gestiune în care au fost efectuate plăţile.

(2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi care plătesc angajatului conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi salariu (inclusiv primele şi facilităţile acordate) sînt obligaţi să calculeze şi să achite lunar, pînă la data de 25 a lunii premergătoare celei de gestiune, pentru fiecare angajat, a cîte 1/12 din prima de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă fixă, stabilită de legea fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală pentru anul de gestiune.

(3) Pentru salariaţii angajaţi după prezentarea către Serviciul Fiscal de Stat a listei conform art.92 alin.(14) din Codul fiscal, pentru luna în care au fost angajaţi, calcularea şi achitarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală conform alin.(2) din prezentul articol se vor efectua proporţional zilelor rămase pînă la finele lunii.

(4) Dacă persoana fizică angajată în calitate de conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi cumulează două funcţii la una şi aceeaşi entitate din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală din veniturile de la altă activitate se calculează în modul general stabilit.

(5) Pentru alte categorii de angajaţi decît cea specificată la alin.(2) se aplică regimul de calculare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în modul general stabilit.

(6) Prin derogare de la art.26 alin.(1), angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi menţionaţi la alin.(2) din prezentul articol, lunar, pînă la data de 25 a lunii premergătoare celei de gestiune, prezintă Serviciului Fiscal de Stat darea de seamă privind calcularea impozitului pe venit, a contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii şi a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru angajaţii conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi, conform modelului aprobat de Ministerul Finanţelor. În cazul eliberării din serviciu a angajaţilor pe parcursul lunii de gestiune, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală achitate pentru aceştia nu se restituie şi nu se trec în contul altor impozite şi taxe.

Materialele controlului atestă, că pentru perioadele fiscale menţionate a fost recalculat fondul de salarizare în sumă totală de 50590 lei, pentru angajatul în funcţie de manager în comerţ, *Ion Marian,* reieşind din salariul minim garantat, constatându-se concomitent, încălcarea prevederilor art.3 alin.(1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2019, nr.300 din 30.11.2018, pe anul 2020, nr.173 din 19.12.2019 şi pe anul 2021, nr.255 din 16.12.2022, art.20 alin (1), art. 22 alin.(1) din „Legea privind sistemul public de asigurări sociale" nr.489-XIV din 08.07.1999, prin diminuarea cuantumului contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu suma totală de 9811 lei şi a contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă totală de 2331 lei, precum şi încălcarea prevederilor art.6, art.20 alin.(l) şi art.26 din Legea „Cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală", nr.1593 din 26.12.2002, art.4 alin.(1) din Legea fondurilor asigurării obligatorii de asistenţă medicală pe anul 2019, nr.301 din 30.11.2018, pe anul 2020, *****174 din 19.12.2019, pe anul 2021, nr.256 din 16.12.2020, prin diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală cu 4553 lei, urmare a recalculării fondului de salarizare în sumă de 50590 lei.

Respectiv, obligaţiile privind calcularea şi achitarea contribuţiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, a contribuţiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii şi a primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru perioadele fiscale *****, *****, L/09/2020, *****, ***** *****, au fost determinate în conformitate cu prevederile legislaţiei, iar argumentele şi solicitarea reclamantei în ce priveşte latura respectivă să fie calculat salariu lui Patrachi Ion, sînt lipsite de temei legal şi probatoriu.

Referitor la argumentele reclamantei aferent veniturilor determinate eronat în cadrul controlului fiscal în urma contrapunerii benzilor de control a ECC cu datele înregistrate în contabilitatea SRL „Paviramus".

În conformitate cu prevederile art.8 alin.(2) lit.c), art.18 lit.(a), art.24 alin.(1) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei; să includă în venitul brut şi venitul provenit din activitatea de întreprinzător; se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale; pct.42 din Standardul Naţional de Contabilitate „Stocuri", aprobat prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr.l 18 din 06.08.2013, care prevede că valoarea contabilă a stocurilor ieşite (consumate, vîndute sau transmise) se contabilizează ca majorare a costurilor/cheltuielilor curente, imobilizărilor în curs de execuţie etc. şi diminuare a stocurilor; art. 18 alin. (1) din Legea contabilităţii şi raportării financiare *****287 din 15.12.2017, faptele economice se contabilizează în temeiul documentelor primare şi centralizatoare, documentele

primare se întocmesc în timpul efectuării operaţiuni, iar dacă acesta este imposibil nemijlocit după efectuarea operaţiunii sau după producerea evenimentului, deţinerea de către entitate a activelor cu orice titlu, înregistrarea surselor de provenienţă a acestora şi a faptelor economice fără documentarea şi reflectarea acestora în contabilitate sînt interzice.

Potrivit ***art.44 alin. (3) din Codul fiscal***,

(3) Prin contabilitatea de angajamente se înţelege metoda conform căreia:

a) venitul este raportat la perioada fiscală în care a fost cîştigat;

b) deducerea se permite în perioada fiscală în care au fost calculate sau au fost suportate cheltuielile ori au fost efectuate alte plăţi, cu condiţia că aceste cheltuieli şi plăţi nu trebuie raportate la o altă perioadă fiscală în scopul reflectării corecte a venitului;

c) pierderile aferente returnării activelor livrate în anii precedenţi, sumele reducerii de preţ, disconturilor şi rabaturilor acordate/primite în perioada de gestiune pentru livrările/achiziţiile efectuate în anii precedenţi se raportează şi se deduc respectiv în scopuri fiscale în perioada fiscală în care acestea au fost constatate şi/sau calculate, şi/sau acordate;

d) cheltuielile aferente sumei T.V.A. care se exclude din deducere conform art.102 alin.(6) se raportează şi se deduc respectiv în scopuri fiscale în perioada fiscală în care acestea au fost raportate la cheltuieli;

e) venitul aferent sumei T.V.A., atribuită anterior la costuri sau la cheltuieli, care se deduce conform art.102 alin.(7) se raportează în scopuri fiscale în perioada fiscală în care aceasta a fost dedusă.

Conform prevederilor ***art.95 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal***,

(1) Obiecte impozabile constituie:

a) livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecţii impozabili, reprezentînd rezultatul activităţii lor de întreprinzător în Republica Moldova.

Din rezultatele controlului fiscal se constată că, veniturile menţionate au fost reflectate în perioadele fiscale în care acestea au fost obţinute, generînd micşorarea venitului impozabil pentru perioadele fiscale A/2017 cu 256091 lei, A/2019 cu 297341 lei şi A/2020 cu 192417 lei. încălcările descrise în speţă au contribuit la diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele menţionate în sumă totală de 136713 lei, inclusiv cu suma de 80630 lei pentru A/2017, cu 32947 lei pentru A/2019, cu 23136 lei pentru A/2020, la majorarea impozitului pe venit pentru A/2021 cu 338 lei.

Prin urmare încălcările constatate stabilesc că administratoarea SRL”Paviramus”, Patrachi Aurelia nu a ţinut contabilitatea entităţii conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, comercializînd mărfuri (legume în asortiment), în evidenţa contabilă nu a reflectat sumele date ca venituri în perioadele fiscale în care acestea au fost obţinute, iar în unele cazuri a decontat la costul mărfurilor cantităţi mai mari decît cele indicate în bonurile fiscale emise de maşina de casă şi de control A5-ELICOM Smart.

Concomitent, entitatea a admis încălcarea prevederilor art.115 alin.(1) din Codul fiscal şi a ***** nr.1164 din 25.10.2012 despre aprobarea formularului Declaraţiei privind TVA şi modului de completare a Declaraţiei privind TVA, prin micşorarea neîntemeiată a valorii livrărilor impozitate la cota redusă a TVA (8%) cu 745849 lei şi, respectiv, micşorarea sumei TVA aferentă acestor livrări cu 59668 lei (745849 lei x 8%), ceea ce a condiţionat majorarea sumei TVA spre deducere cu aceeaşi sumă prezentînd Declaraţiile privind TVA cu date neveridice.

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 deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea 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 deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea contestației, anularea actelor de control **********, **********, ********** **********, ********** din 30.06.2022. 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 ”OLSEG-VT” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea contestației, anularea actelor de control **********, **********, ********** **********, ********** din 30.06.2022.

conform art. art. 224, 225 din Codul Administrativ *****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 ”OLSEG-VT” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei ********** din 23.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ********** din 08.11.2022 pe marginea contestației, anularea actelor de control **********, **********, ********** **********, ********** din 30.06.2022, 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