dosarul nr.3-309/2025
2-25007955-12-3-22012025

H O T Ă R Î R E
în numele Legii

17 decembrie 2025 mun.Chișinău
Judecătoria Chişinău (sediul Rîşcani)
Instanţa compusă din:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Lupașcu Natalia
Grefier Bradiștean Daniela

examinând cauza de contencios administrativ intentată de Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei" împotriva Serviciului Fiscal de Stat, terț Primăria mun.Orhei, Consiliu mun.Orhei cu privire la anularea actelor administrative,

a c o n s t a t a t:

Argumentele reclamantului

La 22 ianuarie 2025, Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei", a depus acțiunea în contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la anularea actelor administrative.

În motivarea acțiunii, reclamanta a invocat că Serviciul Fiscal de Stat, Direcția control post operațional nr.5 a Direcției generale control a efectuat un control fiscal Întreprinderii Municipale „Servicii Comunal-Locative" Orhei prin metoda verificării totale privind corectitudinea declarării și achitării impozitelor, taxelor și plăților la bugetul public național pentru perioada de activitate 01.01.2020-30.06.2024.

Pentru perioada supusă controlului de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția control post operațional nr.5 a Direcției generale control a fost emis Actul nr.5-736984 din 30.09.2024, prezentat entității la data de 04.10.2024.

Conform Actului prenotat Serviciul Fiscal de Stat, Direcția control post operațional nr.5 a Direcției generale control a constatat că pentru perioada supusă controlului, având ca bază contractul nr.1 din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun.Orhei, încheiat cu Primăria Orhei și ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei, dispozițiile Primăriei mun.Orhei, de către ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei au fost prestate servicii de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație, reparația curților din or. Orhei pentru care nu a fost calculată și declarată TVA, livrările în cauză fiind neîntemeiate calificate de către entitate scutite de TVA fără drept de deducere în temeiul prevederilor art. 103 alin.(l) pct.16 din Codul Fiscal.

Ulterior la data de 22.11.2024 prin scrisoarea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală control nr.26-21/5-11-190269 din 21.11.2024, ignorând Dezacordul ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei nr.2/0-519 din 18.10.2024 asupra Actului nr.5-736984 din 30.09.2024 i-a fost prezentată Decizia Nr.773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcarea a legislației unde ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei a fost obligată: a reflecta

spre calcul în contul curent generalizat: - 1789,60 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise", plăți de bază;
II. A incasa la buget sumele impozitelor, plăților și taxelor calculate în rezultatul controlului:
- I 533 079 lei taxa pe valoarea adăugată diminuată, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2020 cu 54961 lei, A/2021, cu 7403281ei, A/12023 cu 6309121ei, A/2024 cu 106878 lei și majorată pentru perioadele fiscale: A/2021 cu 4500 lei, A/2023 cu 387211 lei, care urmează a fi transferată la codul IB AN MD04TRGAAA11411001000000;
- 2697 lei, impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală: A/2022 cu 450 lei, care urmează a fi transferate la codul IB AN MD06TRGDAC11323064010000;
III. A încasa la buget majorare de întârziere (penalitate), calculată în rezultatul controlului în conformitate cu prevederile art.228 alin. (2) și (3) din Codul Fiscal:
- 479 904 lei, pentru neachitarea în termen la buget a taxei pe valoarea adăugată diminuată, care urmează a fi transferată la contul IB AN MD04TRGAAA11411001000000 (anexa nr.1 parte componentă a deciziei); -1024 lei, pentru neachitarea în termen la buget a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat, care urmează a fi transferată la contul IBAN: MD06TRGDAC11323064010000 (anexa nr.2, parte componentă a deciziei);
IV. A aplica pentru încălcările legislației fiscale și a încasa la codul IBAN MD38TRG AAA14332101000000
- 479 697 lei, amendă pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale L/ll/2020-69141ei,L/12/2020-480461ei,L/01/2021-219101ei,L/06/202123086 lei, L/07/2021-169781 lei, L/08/2021-14102 lei, L/09/2021- 143250 lei, L/10/202I- 49756 lei, L/l 1/2021-7723 lei, L/12/2021- 107439 lei, L/08/2023- 18716 lei, L/09/2023- 289581 lei, L/10/2023-244174 lei, L/l 1/2023- 461 287 lei, L/06/2024-1052421ei, conform prevederilor art.261 alin.(4) din Codul fiscal, de la 20 % la 30 % din suma diminuată (1 918 789 lei x 25 %);
-1000 lei amendă pentru nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale: L/l 1/2020, L/12/2020, L/01/2021,' L/06/2021, L/07/2021, L/08/2021, L/09/2021, L/10/2021, L/l 1/2021, L/12/2021, L/08/2023, L/09/2023, L/l0/2023, L/l 1/2023, L/06/2024 lei, conform prevederilor art.260 alin. (1) din Codul fiscal conform prevederilor art.260 alin.(l) din Codul fiscal, de la 500 la 1000 lei pentru fiecare dare de seamă, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale (15 cazuri x 1000 lei); A aplica avertizare conform art. 235 alin. (I1) din Codul fiscal pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative prevăzute la: a) art.261 alin.(4) din Codul fiscal, prin: - diminuarea sumei TVA aferentă bugetului pentru perioadele fiscale: L/07/2023- 4365 lei, L/05/2024-1636 lei - diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2022 cu 2697 lei;
b) la art.260 alin. (1) din Codul fiscal, prin: - nerespectarea modului de intocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/07/2023, L/05/2024, a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscala A/2022; Decizia Nr.773/3489 din 20.11.2024 emisă de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală control asupra cazului de încălcarea a legislației, la data de 13.12.2024 ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei a înaintat Contestația nr.2/0-564 împotriva Actului nr.5-736984 din 30.09.2024, procesului- verbal al examinării cazului de încălcare a legislației din 20.11.2024, scrisoarea nr.26-21/5-11-190269 din 21.11.2024, Decizia Nr.773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației emise de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală

control, Direcția control post operațional nr.5 care ulterior prin Decizia nr.754/269 din 26.12.2024 recepționată la data de 27.12.2024 a Direcției contestații al Serviciului Fiscal de Stat a fost respinsă contestația depusă și a fost menținută Decizia nr.773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației emisă de Direcția generală control, care este obligatoriu pentru executare.

Reclamanta nu este de acord cu deciziile prenotate din următoarele considerente.

Afirmă că prin Decizia Consiliului municipal Orhei nr.2.15 din 06.04.2018 a fost aprobat Contractul privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere a infrastructurii rutiere din municipiul Orhei.

Conform contractului nr.1 din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun.Orhei, încheiat cu Primăria Orhei și ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei, în baza Devizelor estimative aprobate de Beneficiar- Investitor, schemelor de amenajare aprobate de către serviciul arhitectură din cadrul Primăriei municipiului Orhei, dispozițiilor Primarului municipiului Orhei, de către ÎM „Servicii Comunal-Locative" Orhei au fost prestate servicii de amenajare a curților interioare a blocurilor locative din mun.Orhei.

Conform art.103 pct.16 din Codul Fiscal, cazarea în cămine; serviciile comunale acordate populației: închirierea spațiului locativ, deservirea tehnică a blocurilor de locuințe, alimentarea cu apă, canalizarea, salubrizarea, folosirea ascensoarelor, se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere.

Conform pct.3 din Hotărârea Guvernului nr.1224 din 21.12.1998 privind aprobarea Regulilor provizorii de exploatare a locuințelor, întreținere a blocurilor locative și teritoriilor aferente în Republica Moldova, prevede că deservirea Tehnică a Blocurilor Locative - include toate lucrările de întreținere și reparație a elementelor constructive, sistemelor interne de aprovizionare cu căldură, apă, energie electrică și de canalizare, a obiectelor de amenajare, de plantare a spațiilor verzi, de curățare a locurilor de uz comun ale blocurilor locative și terenurilor aferente.

Documentul normativ CP A.09.05:2017 „Norme și reguli de exploatare tehnică a fondului locativ" aprobat prin Ordinul Ministrului Economiei și Infrastructurii nr.355 din 18.07.2018, anexa „Lista orientativă a lucrărilor, executate din contul surselor, destinate pentru reparație capitală a fondului locativ, pct.5 ''Modernizarea blocurilor locative la reparația lor capitală (replanificarea ținând cont de divizarea apartamentelor cu multe camere; extinderea suprafeței locative din contul încăperilor auxiliare, cu excepția loggiilor și balcoanelor; îmbunătățirea insolației încăperilor de locuit; înlocuirea încălzirii cu sobe prin încălzire centrală sau cu construcția centralelor termice, conductelor și punctelor termice, surselor de termoficare pe acoperiș și altor surse autonome; echiparea cu sisteme de alimentare cu apă rece și caldă menajeră, canalizare, alimentare cu gaze cu conectare la rețele magistrale existente dacă distanța de la branșament pînă la punctul de conectare la magistrală este pînă la 150 m, amenajarea canalelor de gaze, instalațiilor de pompare suplimentară a apei, cazangeriilor; înlocuirea integrală a sistemelor de încălzire centrală, de alimentare cu apă rece și apă caldă menajeră (inclusiv cu folosirea obligatorie a aparatelor de încălzire și conductelor modernizate); montarea mașinilor de gătit electrice de uz casnic în locul plitelor-sobe; montarea ascensoarelor; conductelor de evacuare a gunoiului, sistemelor pneumatice de evacuare a gunoiului în clădirile cu cota palierului etajului de sus de 15m și mai sus; trecerea rețelei electrice existente la o tensiune mai înaltă; reparația antenelor de televiziune

de folosire colectivă; conectarea la rețea de telefonie și radiotransmisiune; instalarea interfoanelor, lacătelor electrice; montarea sistemelor automate de protecție antiincendiu și de evacuare a fumului; automatizarea și dispecerizarea ascensoarelor, cazangeriilor, rețelelor de termoficare, echipamentului ingineresc; amenajarea curților blocurilor (pavare, asfaltare, înverzire, instalarea împrejmuirilor, amenajarea terenurilor de joacă pentru copii și terenurilor pentru uz casnic), reparația acoperișurilor, fațadelor, rosturilor la clădirile din panouri mari pînă la 50%).

ÎM„Servicii Comunal-Locative”Orhei a executat lucrările în conformitate cu NCM A.09.02 - 2005 „Deservirea tehnică, reparația și reconstrucția clădirilor locative, comunale și social-culturale” și NCM C.01.08:2016 „Blocuri locative”. Reieșind din delegarea gestionării a serviciului public de deservire tehnică a blocurilor locative, în baza Deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.2.15 din 06.04.2018 și cerințele normativului în construcții NCM A.09.02 - 2005, anexa nr.6, Lista de lucrărilor de reparație curentă a clădirilor, pct.16 „Amenajarea exterioară”, ne-a revenit obligațiunea de a efectua următoarele lucrări: a) Restabilirea sectoarelor de trotuare, trecerilor pentru pietoni, drumurilor și altor terenuri. b) Reparația, consolidarea, înlocuirea unor sectoare de împrejmuiri și a instalațiilor de pe terenurile dejoacă pentru copii, de jocuri sportive și de gospodărie, lăzilor pentru deșeuri, terenurilor și acoperișurilor de protecție pentru containerele de deșeuri etc. c) Amenajarea terenurilor pentru plimbarea câinilor.

Notează că de către Inspectoratul Național pentru Supraveghere Tehnică a fost prezentat ÎM „Servicii Comunal-Locative” Orhei Actul de inspectare nr.10832/01 din 27.09.2024 unde s-a constat că lucrările prenotate se încadrează în lucrările de deservire tehnică a blocurilor, amenajarea curților interioare din mun.Orhei în cerințele normativelor în construcție.

Reclamanta își întemeiază acțiunea pe prevederile art.267-274 Cod Fiscal, art.277, 278 Cod de procedură Civilă, art. 189-225 Cod administrativ.

Solicită reclamanta:

1. anularea Actului nr.5-736984 din 30.09.2024 emis de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală control, Direcția control post operațional nr.5
2. anularea procesului-verbal al examinării cazului de încălcare a legislației din 20.11.2024 emise de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală control, Direcția control post operațional nr.5
3. anularea Deciziei Nr.773/3489 din 20.11.2024 și a scrisorii nr.26-21/5- 11-190269 din 21.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației emise de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală control, Direcția control post operațional nr.5
4. anularea Deciziei nr.754/269 din 26.12.2024 emisă de către Direcția contestații a Serviciului Fiscal de Stat pe marginea contestației împotriva Deciziei Nr.773/3489 din 20.11.2024 Direcției generale control asupra cazului de încălcare a legislației.

Poziția pârâtului

La 27 martie 2025, reprezentantul pârâtului Serviciul Fiscal de Stat, Elena Teleucă a depus referință prin care solicită respingerea acțiunii ca fiind neîntemeiată (f.d.109-120).

Notează că materialele cauzei denotă cu certitudine că în temeiul deciziei privind inițierea controlului nr. DICF-166407/16 din 16.08.2024, a fost efectuat la Î.M.’’Servicii Comunal-Locative Orhei” un control fiscal la fața locului prin metoda verificării totale.

Controlul fiscal a fost efectuat de la data de 02.09.2024 până la 20.09.2024, prelungit până la 30.09.2024, privind corectitudinea declarării și achitării impozitelor, taxelor și plăților la Bugetul Public Național pentru perioada de activitate 01.01.2020 - 30.06.2024.

În rezultatul controlului fiscal efectuat la Î.M. ''Servicii Comunal-Locative Orhei" a fost întocmit actul de control fiscal nr. 5-736984 din 30.09.2024, prelungit pe formularele nr.5-736986, nr.5-736987 și nr.5-736988, prin care s-au stabilit un șir de încălcări ale legislației fiscale, acestea fiind consemnate în actul de control fiscal și anume:

- majorarea venitului impozabil pentru perioadele fiscale A/2020 cu 46 408 lei, A/2021 cu 740 329 lei și pentru A/2023 cu 1 250 892 lei, care au fost acoperite integral de suma pierderilor fiscale permise spre deducere in perioadele fiscale menționate;
- nerespectarea modului de întocmire a declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2020, A/2021, A/2023, fapt care a generat obligații față de buget;
- diminuarea TVA aferentă bugetului cu 1 924 790 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/l 1/2020-6914 lei, L/12/2020-48046 lei, L/01/2021-21910 lei, L/06/2021-230868 lei, L/07/2021-169781 lei, L/08/2021-14102 lei, L/09/2021-143250 lei, L/10/2021-49756 lei, L/l 1/2021-7723 lei, L/12/2021-107439 lei, L/07/2023-4365 lei, L/08/2023-18716 lei, L/09/2023-289581 lei, L/l0/2023-244174 lei, L/l 1/2023-461 287 lei, L/05/2024-1636 lei L/06/2024-105242 lei;
- majorarea TVA aferentă bugetului cu 391 711 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/04/2021 4500 lei, L/12/2023-38721 1 lei;
- încălcarea modului de întocmire și prezentare a Declarației privind T.V.A. pentru perioadele fiscale L/07/2020-L/06/2024, fapt ce a generat obligații suplimentare față de buget pentru perioadele fiscale L/l 1/2020, L/12/2020, L/01/2021, L/06/2021-L/l2/2021, L/07/2023- L/l 1/2023, L/06/2024;
- înregistrarea în contul curent generalizat a supraplății, care nu se confirmă prin datele contabilității: la codul ECO: 114634 „taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise în sumă de 1789,60 lei;
- diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare cu suma de 2697 lei pentru perioada fiscală A/2022;
- nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2022, fapt ce a generat obligații suplimentare față de buget.

Nefiind de acord cu încălcările constatate în cadrul controlului, la data de 18.10.2024 Î.M. ''Servicii Comunal-Locative Orhei" a depus dezacord asupra actului de control fiscal nr. 5-736984 din 30.09.2024, prelungit pe fomularele nr.5-736986, nr.5-736987 și nr.5-736988 .

Suplimentar, la data de 31.10.2024 reclamanta a prezentat Serviciului Fiscal de Stat răspunsul nr. 5604/24 din 29.10.2024 al Inspectoratului Național pentru Supraveghere Tehnică.

Astfel, în rezultatul examinării actului de control nr. 5-736984 din 30.09.2024, prelungit pe formularele nr.5-736986, nr.5-736987 și nr.5-736988, dezacordului reclamantei din 18.10.2024 asupra actului de control din 30.09.2024 și solicitării reclamantei cu privire la prezentarea probelor suplimentare din 31.10.2024, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr.

773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de Î.M. ’’Servicii Comunal-Locative Orhei” prin care s-a decis:

I. A reflecta spre calcul în contul curent generalizat: - 1789,60 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în Republica Moldova a căror masă totală, sarcină masică pe axă sau ale căror dimensiuni depășesc limitele admise”, plăți de bază;

II. A încasa la buget sumele impozitelor, plăților și taxelor calculate în rezultatul controlului: - 1 533 079 lei, taxa pe valoarea adăugată diminuată, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2020 cu 54961 lei, A/2021 cu 740328 lei, A/2023 cu 630912 lei, A/2024 cu 106878 lei și majorată pentru perioadele fiscale: A/2021 cu 4500 lei, A/2023 cu 387211 lei; - 2697 lei, impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală: A/2022 cu 450 lei;

III. A încasa la buget majorare de întârziere (penalitate), calculată în rezultatul controlului în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2) și (3) din Codul fiscal: - 479 904 lei, pentru neachitarea în termen la buget a taxei pe valoarea adăugată diminuată (anexa nr. 1 parte componentă a deciziei);

- 1024 lei, pentru neachitarea în termen la buget a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat (anexa nr.2, parte componentă a deciziei);

IV. A aplica pentru încălcările legislației fiscale:

- 479 697 lei, amendă pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale L/l 1/2020-6914 lei, L/12/2020-48046 lei, L/01/2021-21910 lei, L/06/2021-230868 lei, L/07/2021-169781 lei, L/08/2021-14102 lei, L/09/2021-143250 lei, L/10/2021-49756 lei, L/l 1/2021-7723 lei, L/12/2021-107439 lei, L/08/2023-18716 lei, L/09/2023-289581 lei, L/l0/2023-244174 lei, L/l 1/2023-461 287 lei, L/06/2024-105242 lei, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, de la 20% la 30% din suma diminuată (1 918 789 lei x 25 - 10000 lei, amendă pentru nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale: L/l 1/2020, L/12/2020, L/01/2021, L/06/2021, L/07/2021, L/08/2021, L/09/2021, L/10/2021, L/l 1/2021, L/12/2021, L/08/2023, L/09/2023, L/10/2023, L/l 1/2023, L/06/2024 lei, conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul fiscal conform prevederilor art.260 alin. (1) din Codul fiscal, de la 500 la 1000 lei pentru fiecare dare de seamă, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscale (15 cazuri x 1000 lei);

Se obligă contribuabilul să indice numărul și data Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în ordinele de plată a sumelor impozitelor, taxelor și plăților calculate suplimentar în rezultatul controlului.

A aplica avertizare conform art. 235 alin. (2) din Codul fiscal pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative prevăzute la:

a) art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, prin:

- diminuarea sumei T.V.A. aferentă bugetului pentru perioadele fiscale: L/07/2023-4365 lei, L/05/2024-1636 lei; - diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2022 cu 2697 lei;

b) la art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, prin:

- nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/07/2023, L/05/2024, a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2022.

Prin scrisoarea Serviciului Fiscal de Stat nr. 26-21/5-11-190269 din 21.11.2024 s-a notificat reclamantei decizia nr. 773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de I.M. ’’Servicii Comunal-Locative Orhei”.

La data de 13.12.2024, reclamanta a depus la Serviciul Fiscal de Stat contestația (cerere prealabilă) cu nr. 2/0-564 împotriva actului de control nr. 5-736984 din 30.09.2024, procesului- verbal al examinării cazului de încălcare a legislației din 20.11.2024, scrisorii nr. 26-21/5-11- 190269 din 21.11.2024 și deciziei nr. 773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de Î.M. ’’Servicii Comunal-Locative Orhei”, emise de Serviciul Fiscal de Stat.

Notează că pe marginea contestației depuse, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 754/269 din 26.12.2024 prin care s-a dispus respingerea contestației și menținerea deciziei nr. 773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de Î.M. ’’Servicii Comunal-Locative Orhei”.

Invocă că potrivit art. 3 alin. (l)-(2) din Codul fiscal, legislația fiscală se compune din prezentul cod și din alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta. Actele normative adoptate de către Guvern, Ministerul Finanțelor, Serviciul Fiscal de Stat și Serviciul Vamal de pe lângă Ministerul Finanțelor, de alte autorități de specialitate ale administrației publice centrale, precum și de către autoritățile administrației publice locale, în temeiul și pentru executarea prezentului cod, nu trebuie să contravină prevederilor lui sau să depășească limitele acestuia.

Iar, conform art. 3 alin. (41) din Codul fiscal, procedura fiscală se aplică în timpul și la locul aplicării, dacă legea nu prevede altfel.

Articolul 216 alin. (6) din Codul fiscal stabilește că actul de control fiscal este un document întocmit de funcționarul fiscal sau altă persoană cu funcție de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar și exact încălcarea legislației fiscale și/sau a modului de evidență a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidență respective și la alte materiale, indicându-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificându- se încălcările fiscale depistate în ea.

În cererea de chemare în judecată reclamanta Î.M."Servicii Comunal-Locative Orhei” își expune dezacordul pe marginea actelor administrative emise de Serviciul Fiscal de Stat, invocând că, în baza Contractului nr.l din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei, încheiat cu Primăria Orhei și Î.M.’’Servicii Comunal-Locative Orhei”, de către reclamanta au fost prestate servicii de amenajare a curților interioare a blocurilor locative din mun. Orhei, respectiv în opinia reclamantei ar beneficia de scutirea de T.V.A. fără drept de deducere conform art. 103 pct. 16 din Codul fiscal.

Consideră drept injuste și neîntemeiate argumentele reclamantei invocate în cererea de chemare în judecată și contradictorii în raport cu actele și circumstanțele cauzei din următoarele considerente.

Conform Contractului nr.l din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei pentru anul 2018, încheiat între Primăria mun. Orhei, în persoana primarului Ilan Șor în calitate de Beneficiar și Î.M.’’Servicii Comunal-Locative Orhei” în persoana administratorului Zaporojan Veaceslav în calitate de Operator specializat, părțile contractului

au stabilit la pct.1.1. din Contract că, obiectul contractului constă în delegarea gestiunii serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei pentru anul 2018.

Conform pct.1.2 din Contract, în delegarea gestiunii serviciului public, Operatorul specializat aflat sub autoritatea administrației publice locale se obligă să execute lucrări de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații din mun. Orhei, în conformitate cu dispozițiile Beneficiarului, în conformitate cu standardele și prescripțiile tehnice în vigoare.

La pct.3.4 din Contract, părțile au stabilit că plata pentru lucrările executate se efectuează de către Beneficiar după verificarea și recepția lor în baza proceselor-verbale și facturării.

Astfel, conform datelor reflectate în Declarațiile privind TVA (Forma TVA 12) pentru perioada L/07/2020 - L/06/2024, reclamanta a declarat:

- livrări impozabile cu TVA la cota standard în sumă de 242 295 627 lei, suma TVA aferentă livrărilor impozabile constituie 48 459 137 lei, conform prevederilor art. 96 lit. a) din Codul fiscal; - livrări scutite de TVA fără drept de deducere în sumă de 55 209 663 lei, conform prevederilor art.103 alin. (16) din Codul fiscal (serviciile comunale acordate populației, deservirea tehnică a blocurilor de locuințe, salubrizarea); - livrări scutite de TVA cu drept de deducere în sumă de 1 037 255 lei conform prevederilor art. 104 lit. f) din Codul fiscal (servicii de locațiune în zona economică liberă); - suma TVA dedusă, aferentă procurărilor de mărfuri și/sau servicii constituie 22 511 943 lei;

- suma TVA aferentă bugetului constituie 25 947 194 lei, inclusiv: - pentru perioadele fiscale L/07/2020 - L/12/2020 în sumă de 2 805 016 lei; - pentru perioadele fiscale L/01/2021 - L/12/2021 în sumă de 6 238 775 lei; - pentru perioadele fiscale L/01/2022 - L/l2/2022 în sumă de 5 246 598 lei; - pentru perioadele fiscale L/01/2023 - L/12/2023 în sumă de 8 815 481 lei - pentru perioadele fiscale L/01/2024 - L/06/2024 în sumă de 2 841 324 lei.

Respectiv, în cadrul controlului fiscal efectuat la Î.M.''Servicii Comunal-Locative Orhei" în partea ce ține de verificarea corectitudinii calculării și achitării T.V.A. la buget și reflectării în Declarațiile privind T.V.A. s-a stabilit că pentru perioada supusă controlului și anume, 01.01.2020-30.06.2024, având la bază Contractul nr. 1 din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei, încheiat între Primăria mun. Orhei și Î.M. „Servicii Comunal- Locative Orhei", de către Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" au fost prestate servicii de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații, reparația curților din mun. Orhei, în valoare totală de 27 258 340 lei, inclusiv: 713 305 lei pentru perioada A/2020, 7 617 593 lei pentru perioada A/2021, 18 549 874 lei pentru perioada A/2023, 377 568 lei pentru perioada A/2024, pentru care nu a fost calculată și declarată T.V.A. la buget, livrările în cauză fiind neîntemeiat calificate de către reclamantă ca fiind scutite de T.V.A. fără drept de deducere în temeiul prevederilor art. 103 alin. (1) pct.16 din Codul fiscal.

Prin urmare, în rezultatul verificării corectitudinii calculării și achitării T.V.A. la buget s-a constatat cu certitudine în privința Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei":

- diminuarea T.V.A. aferentă bugetului cu 1 924 790 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/l 1/2020-6914 lei, L/12/2020-48046 lei, L/01/2021-21910 lei, L/06/2021-230868 lei, L/07/2021-169781 lei, L/08/2021-14102 lei, L/09/2021-143250 lei, L/l0/2021-49756 lei,

L/l 1/2021-7723 lei, L/12/2021-107439 lei, L/07/2023-4365 lei, L/08/2023-18716 lei, L/09/2023-289581 lei, L/l0/2023-244174 lei, L/l 1/2023-461 287 lei, L/05/2024-1636 lei L/06/2024-105242 lei;

- majorarea T.V.A. aferentă bugetului cu 391 711 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: L/04/2021 - 4500 lei, L/l2/2023-387211 lei;

- încălcarea modului de întocmire a Declarației privind T.V.A. pentru perioadele fiscale L/07/2020- L/06/2024, fapt ce a generat obligații suplimentare față de buget pentru perioadele fiscale L/l 1/2020, L/12/2020, L/01/2021, L/06/2021 -L/l2/2021, L/07/2023- L/l 1/2023, L/05/2024, L/06/2024;

- neachitarea în termenele stabilite de legislație a T.V.A. la buget, fapt pentru care s-a calculat majorare de întârziere în baza art. 228 alin. (2), (3) din Codul fiscal, pentru neachitarea taxei pe valoarea adăugată.

- aplicarea incorectă a proratei față de suma T.V.A. achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere, fiind recalculată în rezultatul controlului și, respectiv, majorată suma TVA spre deducere cu 3 975 331 lei pentru perioadele fiscale L/l 1/2020-5250 lei, L/12/2020-82450 lei, L/06/2021-236666 lei, L/07/2021-207180 lei, L/08/2021- 13790 lei, L/09/2021-169411 lei, L/l0/2021-16564 lei, L/l 1/2021-7625 lei, L/12/2021-153864 lei, L/07/2023-10497 lei, L/08/2023-68592 lei, L/09/2023-767055 lei, L/10/2023- 932504 lei, L/l 1/2023- 837428 lei, L/12/2023-462987 lei, L/05/2024-3468 lei, și micșorată suma TVA spre deducere cu 56 742 lei pentru perioadele fiscale L/01/2021 -21910 lei, L/06/2024-34832 lei.

Astfel, prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de Î.M. ''Servicii Comunal-Locative Orhei" în partea ce ține de corectitudinea calculării și achitării T.V.A. la buget, autoritatea fiscală corect și întemeiat a decis încasarea la buget a taxei pe valoarea adăugată diminuată, în sumă de 1 533 079 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2020 cu 54961 lei, A/2021 cu 740328 lei, A/2023 cu 630912 lei, A/2024 cu 106878 lei și majorată pentru perioadele fiscale: A/2021 cu 4500 lei, A/2023 cu 38721 1 lei, majorare de întârziere (penalitate), calculată conform art. 228 alin. (2) și (3) din Codul fiscal în sumă de 479 904 lei pentru neachitarea în termen la buget a taxei pe valoarea adăugată diminuată, amendă în sumă de 479 697 pentru diminuarea taxei pe valoare adăugată și amendă în sumă de 10000 lei pentru nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/11/2020-L/06/2024.

La dezacordul asupra actului de control din 30.09.2024, precum și la contestația nr. 2/0-564 din 13.12.2024 depusă în procedură prealabilă, de altfel, și în prezenta cerere de chemare în judecată, reclamanta I.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" reiterează că a executat lucrările în conformitate cu NCM A.09.02-2005 ''Deservirea tehnică, reparația și reconstrucția clădirilor locative, comunale și social-culturale" și NCM C.01.08:2016 ''Blocuri locative", anexând în acest sens Actul de inspectare nr. 10832/01 din 27.09.2024 al Inspectoratului Național pentru Supraveghere Tehnică prin care s-ar fi constatat că lucrările executate se încadrează în lucrările de deservire tehnică a blocurilor, amenajarea curților interioare din mun. Orhei și cerințele normativelor în construcție.

Cu privire la acest capitol, relevă că prin Actul de inspectare nr. 10832/01 din 27.09.2024 emis de Inspectoratul Național pentru Supraveghere Tehnică, obiectul de

inspectare fiind ''Lucrări de amenajare a curților interioare din mun. Orhei", prin prisma NCM A.09.02-2005 ''Deservirea tehnică, reparația și reconstrucția clădirilor locative, comunale și social-culturale"; NCM C.01.08:2016 ''Blocuri locative", inclusiv conform art. 14 lit.k) al Legii nr.163 din 09.07.2010 (în vigoare la momentul efectuării lucrărilor); art. 150 lit.g) al Codului urbanismului și construcțiilor nr.434 din 28.12.2023, s-a constatat încadrarea lucrărilor de deservire tehnică a blocurilor, amenajarea curților interioare din mun. Orhei în cerințele normativelor în construcție enumerate.

Conform art. 150 alin. (1) lit.g) din Codul urbanismului și construcțiilor, pot fi executate fără certificat de urbanism pentru proiectare și fără autorizație de construire lucrările de construcții care nu modifică structura de rezistență, aspectul exterior, caracteristicile inițiale ale construcției și ale instalațiilor aferente, precum și următoarele lucrări: lucrările de reparații curente ale căilor de comunicație, ale căilor de acces pentru vehicule, ale parcărilor, trotuarelor și scărilor, lucrările de întreținere de rutină și de întreținere periodică a drumurilor publice, lucrările de reparații ale infrastructurii căilor de comunicație terestră, dacă se menține traseul, funcțiile, suprafața, volumetria și categoria tehnică ale drumului.

Prin urmare, în temeiul art.150 alin.(1) lit. g) din Codul urbanismului și construcțiilor, Actul de inspectare nr. 10832/01 din 27.09.2024 al Inspectoratului Național pentru Supraveghere Tehnică la care face trimitere reclamanta, atestă că lucrările de construcții executate de I.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" în baza Contractului nr. 1 din 06.04.2018 nu necesită eliberarea certificatului de urbanism și autorizației de construire.

Astfel, prin procesul-verbal al examinării cazului de încălcare a legislației comisă de Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" desfășurată la data de 20.11.2024, ora 10:00 prin intermediul platformei Zoom, în rezultatul studierii Actului de inspectare nr. 10832/01 din 27.09.2024 emis de Inspectoratul Național pentru Supraveghere Tehnică și dezacordului reclamantei la actul de control depus la 18.10.2024, s-a constatat că I.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" a executat lucrările în conformitate cu NCM A.09.02-2005 ''Deservirea tehnică, reparația și reconstrucția clădirilor locative, comunale și social-culturale" și NCM C.01.08:2016 ''Blocuri locative".

Mai mult decât atât, prin Actul de inspectare nr.10832/01 din 27.09.2024 al Inspectoratului Național pentru Supraveghere Tehnică s-a constatat încadrarea lucrărilor de deservire tehnică a blocurilor, amenajarea curților interioare din mun. Orhei în conformitate cu cerințele documentelor normative în construcție indicate în act: NCM A.09.02-2005 ''Deservirea tehnică, reparația și reconstrucția clădirilor locative, comunale și social-culturale" și NCM C.01.08:2016 " Blocuri locative".

Notează că, prin Actul de inspectare nr. 10832/01 din 27.09.2024, lucrările de reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație în preajma blocurilor de locuințe (reparația curților) executate de Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" în baza Contractului nr.1 din 06.04.2018 de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei încheiat cu Primăria mun. Orhei, nu se constatată executarea lucrărilor de deservire tehnică a blocurilor de locuințe scutite de T.V.A. fără drept de deducere conform prevederilor art. 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal.

Or, în baza Deciziei Consiliului Municipal Orhei nr.2.15 din 06.04.2018, ÎM „Servicii Comunal-Locative Orhei" conform cerințelor normativului în construcții NCM A.09.02-2005, a avut obligația de efectua lucrări de restabilire a sectoarelor de trotuare, trecerilor

pentru pietoni, drumurilor și altor terenuri, lucrări de reparație, consolidare, înlocuirea unor sectoare de împrejmuiri și a instalațiilor de pe terenurile dejoacă pentru copii, de jocuri sportive și de gospodărie, a lăzilor pentru deșeuri, terenurilor și acoperișurilor de protecție pentru containerele de deșeuri.

Prin urmare, la caz se constată cu certitudine că lucrările de reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații în preajma blocurilor de locuințe (reparația curților), prestate de către ÎM „Servicii Comunal-Locative Orhei" nu pot fi calificate ca livrări scutite de TVA fără drept de deducere prevăzute la art.103 alin.(l) pct. 16) din Codul fiscal.

Conform prevederilor pct.3 din Regulile provizorii de exploatare a locuințelor, întreținere a blocurilor locative și teritoriilor aferente în Republica Moldova, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1224/1998 (în vigoare la data executării lucrărilor) deservirea tehnică a blocului locativ include toate lucrările de întreținere și reparație a elementelor constructive, sistemelor interne de aprovizionare cu căldură, apă, energie electrică și de canalizare, a obiectelor de amenajare, de plantare a spațiilor verzi, de curățare a locurilor de uz comun ale blocurilor locative și terenurilor aferente.

Totodată, conform anexei nr.l din Regulamentul cu privire la modul de prestare și achitare a serviciilor locative, comunale și necomunale pentru fondul locativ, contorizarea apartamentelor și condițiile deconectării acestora de la/reconectării la sistemele de încălzire și alimentare cu apă, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.191/2002 (în vigoare la data executării lucrărilor) deservirea tehnică și reparația fondului de locuințe include lucrările de întreținere și reparație a fondului locativ, care este reprezentat în sensul prezentului Regulament de apartamentele și garsonierele din blocurile locative (în continuare - apartamente) și de încăperile locuibile în cămine, de întreținere sanitară a blocurilor locative și a terenurilor aferente, de amenajare și înverzire a acestor terenuri, alte lucrări efectuate de specialiștii gestionarului sau, prin contract, de alte persoane juridice (fizice).

Conform prevederilor Regulamentului menționat, lucrările de deservire tehnică și reparație a blocurilor locative și căminelor se divizează în lucrări de întreținere și reparație a elementelor constructive ale blocului locativ și căminului, de deservire tehnică și reparație a echipamentelor tehnice ale acestuia și sunt plătite de către consumatori pe tarife distincte.

Lucrările de întreținere și reparație a elementelor constructive ale blocului locativ au menirea de a preîntâmpina uzura prematură a apartamentelor și încăperilor locuibile în cămine și menținerea indicilor de exploatare a tuturor elementelor constructive, cum sunt: fundamentul și pereții subsolurilor; pereții clădirii, pereții despărțitori; planșeele; acoperișurile; sistemele de evacuare a apei meteorice; ferestrele, ușile, scările din casa scării.

Totodată, conform prevederilor Regulamentului menționat, deservirea tehnică și reparația curentă a echipamentelor tehnice includ lucrările de deservire a sistemelor: de încălzire și apă caldă menajeră în subsoluri, la etajele tehnice, precum și a coloanelor comune din afara apartamentelor/încăperilor locuibile în cămine; de alimentare cu energie electrică (lucrările de deservire a rețelelor interne se efectuează de către gestionarul blocului din contul proprietarilor, dacă asemenea cheltuieli nu sînt incluse în tariful pentru deservirea tehnică și reparația echipamentelor tehnice din interiorul blocului locativ); de alimentare cu gaze naturale (lucrările de deservire a rețelelor de gaze și aragazurilor se efectuează de către organizațiile de alimentare cu gaze din contul lor); de ventilație; de canal de fum; de alimentare cu apă în subsoluri, la etajele tehnice, precum și a coloanelor comune din apartamente/ încăperile locuibile în cămine; de evacuare a apei uzate; antiincendiar și de

evacuare a fumului; de alimentare cu căldură, apă potabilă și apă caldă menajeră de tranzit din blocul locativ (lucrările se efectuează din contul furnizorului).

Notează că contrar alegațiilor invocate de reclamantă în cererea de chemare în judecată, serviciile de amenajare a curților interioare a blocurilor locative din mun. Orhei prestate în perioada L/l1/2020-L/06/2024 de către Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" nu sunt scutite de T.V.A. fără drept de deducere conform art. 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal, astfel încât, reclamanta urma să calculeze T.V.A. în sumă totală de 5 456 168 lei și să ajusteze suma T.V.A. spre micșorare cu 4500 lei în perioada fiscală L/04/2021, aferente livrărilor din perioada precedentă.

În conformitate cu art. 8 alin. (2) lit. c), lit. d) și lit. e) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii, să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

Potrivit art. 95 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, obiecte impozabile constituie livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecții impozabili, reprezentând rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova.

Conform art. 97 alin. (1) din Codul fiscal, valoarea impozabilă a livrării impozabile, reprezintă valoarea livrării achitate sau care urmează a fi achitată (fără T.V.A.).

Potrivit art. 101 alin. (l) din Codul fiscal, subiecții impozabili stipulați la art.94 lit. a), e) și f) sunt obligați să declare, conform art. 115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma TVA, care se determină ca diferență dintre sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor și sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv TVA la valorile materiale importate) folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de trecere în cont conform art. 102.

Conform art. 102 alin. (4) lit. a), b) din Codul fiscal, mărimea deducerii sumei T.V.A. se determină lunar prin aplicarea proratei față de suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere. Prorata lunară se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă și se determină prin aplicarea următorului raport: a) la numărător se indică valoarea livrărilor impozabile (fără T.V.A.), cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză; b) la numitor se indică valoarea totală a livrărilor impozabile (fără T.V.A.) și a livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere, cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză.

Conform art. 115 alin. (2) din Codul fiscal, fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declarației pe această perioadă.

Astfel, în rezultatul examinării tuturor actelor și materialelor aferente cauzei, inclusiv actele și înscrisurile prezentate de către reclamantă în cadrul controlului și în cadrul procedurii prealabile (Deviz local, Proces-verbal de recepție a lucrărilor executate), la caz, s-a constatat cu certitudine că în perioada supusă controlului 01.01.2020-30.06.2024, lucrările de reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații în preajma blocurilor de locuințe (reparația curților) executate de ÎM „Servicii Comunal-Locative Orhei" în baza Contractului nr.l din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei, nu se includ în lista lucrărilor pentru deservirea tehnică, reparația și gestionarea fondului locativ, motiv din care nu pot fi calificate ca fiind livrări scutite de T.V.A. fără drept de deducere prevăzute la art. 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal.

Conform art. 93 din Codul administrativ, fiecare participant probează faptele pe care își întemeiază pretenția. Prin derogare de la prevederile alin. (1), fiecare participant probează faptele atribuite exclusiv sferei sale. Reglementări suplimentare sau derogatorii sunt admisibile doar în baza prevederilor legale, în termen rezonabil, de către o instanță de judecată independentă, imparțială și instituită prin lege. în acest scop, instanța de judecată este obligată să dispună toate măsurile permise de lege și să asigure desfășurarea cu celeritate a procesului.

Potrivit art. 16 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, dreptul discreționar al autorității publice reprezintă posibilitatea acesteia de a opta între mai multe soluții posibile corespunzătoare scopului legii atunci cînd aplică o dispoziție legală. Exercitarea dreptului discreționar nu permite desfășurarea unei activități administrative arbitrare.

Conform art.225 alin. (1) și alin. (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.

Astfel, în virtutea competenței și atribuțiilor funcționale ce revin Serviciului Fiscal de Stat, în baza dreptului discreționar și în raport cu normele care guvernează obiectul litigiului dedus judecății, se atestă cu certitudine că Serviciul Fiscal de Stat în conformitate cu normele legale și conform procedurii stabilite a emis decizia nr. 773/3489 din 20.11.2024 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către Î.M. ''Servicii Comunal-Locative Orhei".

Poziția persoanei terțe

Primăria mun.Orhei a depus referință pe marginea cererii de chemare în judecată (f.d.157-159) prin care a pledat pentru admiterea cererii de chemare în judecată depusă de către ÎM Servicii Comunal – Locative Orhei.

Poziția participanților la proces în cadrul ședinței

În ședință de judecată, reprezentantul reclamantei Î.M. "Servicii Comunal-Locative Orhei", Carablut Olesea a concretizat cerințele, solicitînd anularea actelor administrate adoptate doar în partea ce se referă la constatările organului fiscal privind corectitudinea calculării și achitării TVA la buget pe perioada supusă controlului în cadrul executării contractului nr.1 din 06.04.20218 încheiat între reclamanta și Primăria mun.Orhei și anume constatarea necalculării TVA în suma totală de 5456168 lei și neajustării sumei TVA spre

micșorare cu 4500 lei. Astfel, a susținut cererea de chemare în sensul declarat și a pledat pentru admiterea acesteia.

În ședință de judecată, reprezentantul pârâtului Serviciului Fiscal de Stat, Elena Teleucă a solicitat respingerea acțiunii ca fiind neîntemeiată, pe motivele expuse desfășurat în referința prezentată.

În ședință de judecată, reprezentanții terților Primăria mun.Orhei, Consiliu municipiului Orhei nu s-au prezentat, fiind citați legal.

Aprecierea instanței de judecată

Audiind explicațiile participanților la proces prezenți în ședință, studiind materialele dosarului, instanța de judecată reține următoarele.

Prin decizia privind inițierea controlului nr. DICF-166407/16 din 16 august 2024, Serviciul Fiscal de Stat, prin inspectorii Direcției control post operațional nr. 5 din cadrul Direcției generale control, a dispus efectuarea la Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" a unui control fiscal la fața locului, prin metoda verificării totale, având ca obiect corectitudinea declarării și achitării impozitelor, taxelor și altor plăți la bugetul public național pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 30 iunie 2024. Controlul a fost desfășurat în intervalul 02 septembrie 2024 – 20 septembrie 2024, fiind ulterior prelungit până la 30 septembrie 2024 (f.d.128, dosar administrativ Vol. I).

În rezultatul controlului fiscal a fost întocmit Actul de control fiscal nr. 5-736985 din 30 septembrie 2024. Din conținutul actului menționat rezultă că organul fiscal a constatat, între altele, existența unor abateri la calcularea și declararea taxei pe valoarea adăugată, a impozitului pe bunurile imobiliare, precum și a unor obligații fiscale accesorii și sancțiuni.

În mod particular, organul fiscal a reținut că, în perioada supusă controlului, având la bază Contractul nr. 1 din 06 aprilie 2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din municipiul Orhei, încheiat între Primăria municipiului Orhei și Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei", reclamanta a prestat lucrări/servicii de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație și lucrări de reparație a curților din municipiul Orhei, pe care le-a calificat drept livrări scutite de TVA fără drept de deducere, în temeiul art. 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal, fără a calcula și declara TVA aferentă acestor operațiuni (f.d.142-155, dosar administrativ Vol. I).

Prin procesul-verbal al examinării cazului de încălcare a legislației comisă de Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" desfășurată la data de 20.11.2024, ora 10:00 prin intermediul platformei Zoom, în rezultatul studierii Actului de inspectare nr. 10832/01 din 27.09.2024 emis de Inspectoratul Național pentru Supraveghere Tehnică și dezacordului reclamantei la actul de control depus la 18.10.2024, s-a constatat că argumentele Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" nu pot fi luate în considerație, ținând cont că lucrările executate nu se încadrează în livrări scutite de TVA fără drept de deducere conform prevederilor art. 103 alin. (1) pct.16 din Codul fiscal, fiind prestate către Primaria or. Orhei. (f.d.239, dosar administrativ Vol. II).

La 20 noiembrie 2024, Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizia nr. 773/3489 din 20 noiembrie 2024, prin care a dispus reflectarea în contul curent generalizat a sumei de 1.789,60 lei cu titlu de taxă pentru folosirea drumurilor, încasarea la buget a sumei de 1.533.079 lei cu titlu de TVA diminuată și a sumei de 2.697 lei cu titlu de impozit pe bunurile imobiliare, calcularea majorărilor de întârziere aferente în cuantum de 479.904 lei pentru TVA și 1.024 lei pentru impozitul pe bunurile imobiliare, precum și aplicarea

sancțiunilor contravenționale/fiscale constând în amendă de 479.697 lei pentru diminuarea TVA și amendă de 10.000 lei pentru nerespectarea modului de întocmire a declarațiilor privind TVA (f.d.173-178, dosar administrativ Vol. I).

Prin scrisoarea nr. 26-21/5-11-190269 din 21 noiembrie 2024, reclamanta a fost notificată despre emiterea Deciziei nr. 773/3489 din 20 noiembrie 2024 (f.d.179, dosar administrativ Vol. I).

La 13 decembrie 2024, Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" a depus contestație/cerere prealabilă împotriva actului de control fiscal nr. 5-736984 din 30 septembrie 2024, a procesului-verbal al examinării cazului de încălcare a legislației din 20 noiembrie 2024, a scrisorii de notificare nr. 26-21/5-11-190269 din 21 noiembrie 2024 și a Deciziei nr. 773/3489 din 20 noiembrie 2024. Prin Decizia nr. 754/269 din 26 decembrie 2024, emisă de Direcția contestații a Serviciului Fiscal de Stat (f.d.195-197, dosar administrativ Vol. I).

Prin Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/269 din 26 decembrie 2024 pe marginea cererii prealabile, contestația a fost respinsă, fiind menținută decizia organului fiscal contestată (f.d.185, dosar administrativ Vol. I).

Nefiind de acord cu decizia autorității publice adoptate în procedura prealabilă, la 22 ianuarie 2025, Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" s-a adresat în instanța de judecată cu prezenta acțiune în contencios administrativ.

Cu privire la admisibilitatea acțiunii în contenciosul administrativ

În sensul art.20 și art.189 alin.(1) Cod administrativ, orice persoană poate înainta o acțiune în contencios administrativ, dacă revendică încălcarea prin activitatea administrativă a unei autorități publice a unui drept legitim sau a unei libertăți stabilită prin lege. Cu privire la acțiunea în contencios administrativ decid instanțele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform Codului administrativ.

Conform art.5 Cod administrativ, activitatea administrativă reprezintă totalitatea actelor administrative individuale și normative, a contractelor administrative, a actelor reale, precum și a operațiunilor administrative realizate de autoritățile publice în regim de putere publică, prin care se organizează aplicarea legii și se aplică nemijlocit legea.

Potrivit art.10 alin. (1) din Codul administrativ, actul administrativ individual este orice dispoziție, 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 nașterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

În conformitate cu art.11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ prevede că actul administrativ individual defavorabil este actul care impune destinatarilor lor obligații, sancțiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

În condițiile cauzei deduse judecării, Actul de control fiscal nr. 5-736984 din 30 septembrie 2024, procesul-verbal al examinării cazului de încălcare a legislației din 20 noiembrie 2024, Decizia nr. 773/3489 din 20 noiembrie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, scrisoarea nr. 26-21/5-11-190269 din 21 noiembrie 2024, precum și Decizia nr. 754/269 din 26 decembrie 2024 emisă de Direcția contestații a Serviciului Fiscal de Stat, prin care a fost respinsă cererea prealabilă, constituie acte administrative individuale defavorabile

pentru reclamanta Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei”, susceptibile de control judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

Instanța de judecată notează că admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ este condiționată de revendicarea de către reclamant a încălcării unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice.

Conform art.17 Cod administrativ, drept vătămat este orice drept sau libertate stabilit/stabilită de lege căruia/căreia i se aduce atingere prin activitate administrativă.

Conform art.39 Cod administrativ, controlul judecătoresc al activității administrative este garantat și nu poate fi îngrădit. Orice persoană care revendică un drept vătămat de către o autoritate publică în sensul art.17 sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri se poate adresa instanței de judecată competente.

Instanța menționează că la art.17 se dă noțiunea dreptului vătămat, în sens material, iar noțiunea „revendică încălcarea” din dispozițiile normelor art. 189 și art. 207 alin. (1) lit.e) Cod administrativ, relevă un aspect procesual și se referă la dreptul reclamantului de a înainta acțiunea în contencios administrativ.

Reclamantul are dreptul la înaintarea acțiunii în contencios administrativ ori de câte ori se deduce la o examinare în *prima facie* - circumstanțele din cererea sa, acte, dosar administrativ etc.– probabilitatea (posibilitatea) lezării unui drept al său prin actul administrativ individual contestat.

Probabilitatea că dreptul subiectiv ar putea fi vătămat este prezumată de fiecare dată când o persoană este destinatar al actului administrativ individual defavorabil sau este terț.

Or, în speță, reclamanta este destinatara actelor administrative contestate, prin care în sarcina acesteia au fost stabilite obligații fiscale suplimentare, majorări de întârziere, amenzi și alte consecințe juridice nefavorabile, ca urmare a recalificării tratamentului fiscal aplicat unor operațiuni economice.

În conformitate cu art.191 alin.(1) Cod administrativ, cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(2) și (3), judecătoriile soluționează în fond toate acțiunile în contencios administrativ.

Corespunzător, controlul de legalitate a actelor Serviciului Fiscal de Stat este de competența Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani), or aceste acte nu se regăsesc în excepțiile de la alin.(2) și (3) a art.191 Cod administrativ. Astfel, acțiunea în contencios administrativ este înaintată de reclamantă cu respectarea competenței jurisdicționale și teritoriale.

Conform art. 209 alin. (1) și (2) Cod administrativ, acțiunea în contestare și acțiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluționarea acesteia. Dacă informația cu privire la exercitarea căilor de atac nu se conține în actul administrativ individual sau în decizia cu privire la cererea prealabilă ori este indicată incorect, înaintarea acțiunii în contencios administrativ se admite în termen de un an de la comunicarea sau notificarea actului administrativ sau a deciziei cu privire la cererea prealabilă.

Raportând aceste dispoziții la circumstanțele cauzei, instanța constată că Decizia nr. 754/269 din 26 decembrie 2024 emisă de Direcția contestații a Serviciului Fiscal de Stat, prin care a fost respinsă contestația reclamantei și menținută Decizia nr. 773/3489 din 20 noiembrie 2024, a fost comunicată reclamantei la data de 27 decembrie 2024, prin

intermediul poștei electronice și prin intermediul poștei terestre, conform avizului, fiind recepționată de reclamantă la 03.01.2025 (f.d.181,182 dosar administrativ Vol. I).

Acțiunea în contencios administrativ a fost înaintată de către Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" la data de 22 ianuarie 2025, astfel cum rezultă din materialele dosarului.

Prin urmare, instanța reține că acțiunea a fost depusă în interiorul termenului legal de 30 de zile prevăzut de art. 209 alin. (1) din Codul administrativ, calculat de la data comunicării deciziei asupra cererii prealabile, motiv pentru care termenul de adresare în instanță a fost respectat.

În consecință, instanța constată că reclamanta a respectat procedura prealabilă obligatorie și termenul legal de sesizare a instanței de contencios administrativ.

Instanța de judecată a constatat că motive de inadmisibilitate în conformitate cu prevederile art. 207 alin. (2) din Codul administrativ în privința acțiunii de contencios administrativ înaintată de Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei" nu se regăsesc, prin urmare, acțiunea este admisibilă.

Cu privire la netemeinicia acțiunii în contenciosul administrativ

În conformitate cu prevederile art. 20 alin. (1) din Codul administrativ, dacă printr-o activitate administrativă se încalcă un drept legitim sau o libertate stabilită prin lege, acest drept poate fi revendicat printr-o acțiune în contencios administrativ, cu privire la care decid instanțele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform prezentului cod.

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

În conformitate cu prevederile art. 224 alin. (1) lit. f) Cod administrativ, examinând acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele hotărâri: respinge acțiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sunt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărâri prevăzute la lit. a)-e).

Potrivit art. 221 Cod fiscal, verificarea tematică se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît şi al celui la faţa locului şi constă în controlul asupra stingerii unui anumit tip de obligaţie fiscală sau asupra executării unei alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală, verificîndu-se documentele sau activitatea contribuabilului.

Conform art. 134 alin.(1) pct. 1)-4) Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat și funcționarii fiscali, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției, au următoarele drepturi: 1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii, serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale, alte persoane respectă legislația fiscală; 2) să ceară și să primească gratuit de la orice persoană informații, date, documente necesare pentru exercitarea atribuțiilor în limitele funcționale, cu excepția informațiilor care constituie secret de stat, precum și copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control, de asemenea să ceară explicațiile și informațiile de rigoare asupra problemelor identificate în procesul exercitării atribuțiilor; 3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor prezentului cod; 4) să deschidă și să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producție, depozitele, spațiile comerciale și alte locuri, cu excepția domiciliului și reședinței, folosite pentru obținerea de venituri sau pentru întreținerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor.

Conform art.134 alin.(1) pct.8) din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat și

funcționarii fiscali, în cadrul acțiunilor de exercitare a funcției, au următoarele drepturi: 8) să constate încălcările legislației fiscale și să aplice măsurile de asigurare, de executare silită a stingerii obligației fiscale și de răspundere prevăzute de legislație.

Potrivit art. 214 alin. (1)-(3) din Codul fiscal, controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală într-o anumită perioadă sau în cîteva perioade fiscale. 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. 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.

Din materialele cauzei rezultă că, în temeiul deciziei privind inițierea controlului nr. DICF-166407/16 din 16 august 2024, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat la Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei” un control fiscal la fața locului, prin metoda verificării totale, privind corectitudinea declarării și achitării impozitelor, taxelor și plăților la bugetul public național pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 30 iunie 2024. În urma controlului a fost întocmit Actul de control fiscal nr. 5-736984 din 30 septembrie 2024, în care au fost consemnate rezultatele verificărilor și încălcările legislației fiscale constatate.

În baza Actului de control fiscal nominalizat, Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizia nr. 773/3489 din 20 noiembrie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale, prin care a stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina reclamantei, inclusiv TVA diminuată, majorări de întârziere și amenzi, precum și alte măsuri prevăzute de legislația fiscală.

Ulterior, cererea prealabilă formulată de reclamantă împotriva actelor menționate a fost respinsă prin Decizia nr. 754/269 din 26 decembrie 2024 a Direcției contestații a Serviciului Fiscal de Stat.

Examinând legalitatea actelor administrative contestate, instanța reține că obiectul principal al litigiului îl constituie calificarea juridico-fiscală a lucrărilor executate de reclamantă în baza Contractului nr. 1 din 06 aprilie 2018 privind delegarea gestiunii serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din municipiul Orhei, încheiat între Primăria municipiului Orhei și Î.M. „Servicii Comunal-Locative Orhei”.

Reclamanta susține că lucrările executate, constând în amenajarea curților interioare ale blocurilor locative și alte lucrări conexe, ar constitui servicii comunale acordate populației sau lucrări de deservire tehnică a blocurilor locative, fiind astfel scutite de TVA fără drept de deducere în temeiul art. 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal.

Instanța apreciază critic argumente reclamantei din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 8 alin. (2) lit. c), lit. d) și lit. e) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să prezinte informații

veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii, să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

Potrivit art. 95 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, obiecte impozabile constituie livrarea mărfurilor, serviciilor de către subiecții impozabili, reprezentând rezultatul activității lor de întreprinzător în Republica Moldova.

În același timp, potrivit art. 96 lit. a) din Codul fiscal, se stabilesc următoarele cote ale T.V.A.: cota-standard – în mărime de 20% din valoarea impozabilă a mărfurilor şi serviciilor importate şi a livrărilor efectuate pe teritoriul Republicii Moldova;

Conform art. 97 alin. (1) din Codul fiscal, valoarea impozabilă a livrării impozabile, reprezintă valoarea livrării achitate sau care urmează a fi achitată (fără T.V.A.).

Potrivit art. 101 alin. (l) din Codul fiscal, subiecții impozabili stipulați la art.94 lit. a), e) și f) sunt obligați să declare, conform art. 115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art.114, suma TVA, care se determină ca diferență dintre sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor și sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv TVA la valorile materiale importate) folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de trecere în cont conform art. 102.

Conform art. 102 alin. (4) lit. a), b) din Codul fiscal, mărimea deducerii sumei T.V.A. se determină lunar prin aplicarea proratei față de suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum și celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere. Prorata lunară se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă și se determină prin aplicarea următorului raport: a) la numărător se indică valoarea livrărilor impozabile (fără T.V.A.), cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză; b) la numitor se indică valoarea totală a livrărilor impozabile (fără T.V.A.) și a livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere, cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză.

Conform art. 115 alin. (2) din Codul fiscal, fiecare subiect impozabil trebuie să verse la buget suma T.V.A., care urmează a fi achitată pentru fiecare perioadă fiscală, cel târziu la data stabilită pentru prezentarea declarației pe această perioadă.

În speță, potrivit Contractului nr. 1 din 06.04.2018 privind delegarea de gestiune a serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei pentru anul 2018, încheiat între Primăria mun. Orhei în calitate de Beneficiar și Î.M.''Servicii Comunal-Locative Orhei" în calitate de Operator specializat, părțile contractului au stabilit la pct.1.1. din Contract că obiectul contractului constă în delegarea gestiunii serviciului public de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din mun. Orhei pentru anul 2018 (f.d.55-61, dosar administrativ, Vol. II).

Conform pct.1.2 din Contract, în delegarea gestiunii serviciului public, operatorul specializat aflat sub autoritatea administrației publice locale se obligă să execute lucrări de întreținere și reabilitare a infrastructurii căilor de comunicații din mun. Orhei, în conformitate

cu dispozițiile Beneficiarului, în conformitate cu standardele și prescripțiile tehnice în vigoare.

Articolul 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal prevede că se scutesc de T.V.A. fără drept de deducere: cazarea în cămine; serviciile comunale acordate populaţiei, închirierea spaţiului locativ, deservirea tehnică a blocurilor de locuinţe, salubrizarea, folosirea ascensoarelor.

Din interpretarea sistemică a normei menționate rezultă că scutirea se aplică exclusiv serviciilor comunale prestate direct populației sau lucrărilor strict aferente exploatării și întreținerii fondului locativ, care au drept scop menținerea funcționalității elementelor constructive și a sistemelor tehnice ale clădirilor locative.

Or, din probele administrate în cauză rezultă că lucrările executate de reclamantă în baza contractului menționat au constat, în principal, în lucrări de reabilitare a infrastructurii căilor de acces și a curților (instalarea pavajului/trotuarului, vopsirea bordurilor s.a.), lucrări realizate în baza dispozițiilor autorității publice locale și finanțate din bugetul acesteia.

Astfel de lucrări, chiar dacă sunt realizate în preajma blocurilor de locuințe, nu pot fi asimilate serviciilor de deservire tehnică a blocurilor locative în sensul art. 103 alin. (1) pct. 16) din Codul fiscal, deoarece ele vizează infrastructura publică și amenajarea teritoriului, nu și întreținerea elementelor constructive ale clădirilor sau a sistemelor interne ale acestora.

Conform art. 4 din Codul cu privire la locuințe al Republicii Moldova, serviciile locative și comunale includ activități privind exploatarea fondului locativ, întreținerea spațiilor comune, funcționarea rețelelor inginerești și alte servicii necesare utilizării locuințelor.

Totodată, cadrul normativ delimitează serviciile de exploatare tehnică a fondului locativ de lucrările de amenajare, reabilitare ori dezvoltare a infrastructurii teritoriale.

Rezultă astfel că noțiunea de deservire tehnică se referă în esență, la deservirea elementelor constructive ale clădirii, instalațiile interioare și bunurile comune aferente exploatării acesteia, nu și la lucrări de reabilitare a infrastructurii căilor de comunicație din localitate.

Lucrările nominalizate, nu sunt orientate spre asigurarea funcționalității tehnice a blocului locativ, ci urmăresc un scop urbanistic și estetic. Astfel, aceste activități nu țin de exploatarea tehnică a imobilului, nu reprezintă reparații ori întreținere a elementelor constructive și nici nu sunt indispensabile funcționării serviciilor comunale enumerate expres de art. 103 alin. (1) pct. 16) Cod fiscal.

În același sens, pct. 19 din Hotărârea Guvernului nr. 1224/1998 instituie în sarcina proprietarului/gestionarului obligația de a asigura funcționarea neîntreruptă a utilajului ingineresc al blocului locativ, întreținerea locurilor de uz comun și a teritoriilor aferente, iar pct. 20 prevede expres că din contul mijloacelor financiare ale proprietarului/gestionarului se finanțează reparația și schimbul construcțiilor deteriorate, precum și înlocuirea și reparația rețelelor inginerești și a utilajului de uz comun din interiorul blocului locativ.

Se reține că normele ce instituie scutiri de TVA sunt de strictă interpretare și nu permit extinderea prin analogie a facilității fiscale asupra altor categorii de lucrări decât cele expres prevăzute de lege. În condițiile în care art. 103 alin. (1) pct. 16) Cod fiscal nu include lucrările de reabilitare a infrastructurii curților, a căilor de acces ori a terenurilor aferente, asemenea servicii nu pot beneficia de regimul fiscal preferențial.

În consecință, instanța reține că lucrările de întreținere și reabilitare a infrastructurii, executate de reclamantă în baza contractului încheiat cu Primăria mun. Orhei, nu se încadrează în noțiunea de „deservire tehnică a blocurilor de locuințe” în sensul art. 103 pct. 16) din Codul fiscal, ci reprezintă lucrări de infrastructură și amenajare urbană, supuse regimului fiscal general.

Prin urmare, autoritatea fiscală a apreciat în mod legal că operațiunile respective nu beneficiază de scutirea de TVA fără drept de deducere.

Sub aspectul legalității actelor administrative contestate, instanța reține că acestea întrunesc cerințele prevăzute de Codul administrativ, fiind motivate în fapt și în drept, în conformitate cu art. 118, și conținând toate elementele esențiale impuse de lege.

Autoritatea fiscală a exercitat dreptul discreționar în limitele competenței sale, a luat în considerare toate circumstanțele relevante și a urmărit scopul prevăzut de lege, astfel cum impune art. 225 alin. (2) din Codul administrativ.

În același timp, instanța subliniază că, potrivit art. 267 alin. (3) din Codul fiscal, sarcina probei revine contribuabilului care contestă actul administrativ, acesta fiind obligat să demonstreze incorectitudinea constatărilor organului fiscal.

În speță, reclamanta nu a prezentat probe pertinente și concludente care să infirme constatările din actul de control sau să evidențieze încălcări ale normelor legale privind competența, procedura sau fondul actelor emise iar simpla nemulțumire față de consecințele fiscale ale operațiunilor efectuate nu poate constitui temei pentru anularea actelor administrative, în lipsa demonstrării unor vicii de legalitate.

Având în vedere argumentele expuse, instanța concluzionează că actele administrative contestate au fost emise cu respectarea prevederilor legale și nu există temeiuri pentru anularea acestora și admiterea revendicărilor formulate.

În consecință, acțiunea reclamantei privind anularea parțială a actului de control Serviciului Fiscal de Stat nr.5-736984 din 30.09.2024, procesului-verbal de examinării cazului de încălcare a legislației din 20.11.2024, anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.773/3489 din 20.11.2024, deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.754/269 din 26.12.2024, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

În conformitate cu prevederile art.art. 224-225 din Codul administrativ al Republicii Moldova, art.art. 238-241 din Codul de procedură civilă al Republicii Moldova, instanța de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se respinge ca neîntemeiată acțiunea înaintată de Î.M. “Servicii Comunal-Locative Orhei” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, terț Primăria mun.Orhei, Consiliu mun.Orhei cu privire la anularea parțială a actului de control Serviciului Fiscal de Stat nr.5-736984 din 30.09.2024, procesului-verbal de examinării cazului de încălcare a legislației din 20.11.2024, anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.773/3489 din 20.11.2024, deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.754/269 din 26.12.2024.

Hotărârea este cu drept de atac în ordine de apel în Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la data pronunțării dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău (sediul Rîșcani).

Președintele ședinței,

judecătorul Lupașcu Natalia