Dosarul nr. 3-2040/2021

2-21109671-12-3-22072021

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

06 mai 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul Centru)
Instanța compusă din:
Preşedintele şedinţei, judecător Victor Sîrbu
Grefier Valeria Căinăreanu
Cu participarea:
Administratorul reclamantului Sofia Goncearuc
Reprezentantul reclamantului Mihail Uncu
Reprezentantul pârâtului Taisia Lupașcu
Interpretului Elena Rusu
Aliona Jitaru

a examinat în ședință publică în procedură de contencios administrativ, cererea de chemare în judecată depusă de SRL „Gimnast" către Serviciul Fiscal de Stat cu privire la anularea actelor administrative individuale defavorabile și întoarcerea executării, -

c o n s t a t ă:

Argumentele participanților la proces:

La 22.07.2021, SRL „Gimnast" prin intermediul avocatului Uncu Natalia a depus cerere de chemare în judecată către Serviciul Fiscal de Stat cu privire la anularea actelor administrative individuale defavorabile și întoarcerea executării.

În motivarea cererii de chemare în judecată a indicat că, de către Inspectorii principali M. Bădărău și L. Voloșenco Al DCFPO nr. 11 din cadrul DGAF CEPO, în baza deciziei privind inițierea controlului ***** din 11.03.2021 a fost efectuat la SRL „Gimnast" cod fiscal *****, or. Rîșcani str. Independenței 52/30 un control fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice, la capitolul corectitudinea calculării și achitării taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii. Menționează că, controlul a durat de la 15.03.2021 până la 17.03.2021, pentru perioadele de activitate de la *****, care a fost efectuat la oficiul entității la adresa or. Rîșcani *****.

Susține că, în urma acestui control fiscal, Inspectorii principali au întocmit actul ***** prelungit pe blanchetele ***** din 23.03.2021, unde au depistat încălcările care au condiționat la diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale *****: magazin traseul Brest-Chişinău-Odessa km 693 în suma de 16872 lei pentru perioadele fiscale***** stația Peco traseul Brest-Chişinău-Odessa km 693 pentru perioadele fiscale*****în suma de 76456 lei; - nerespectarea modului de întocmire și

prezentare a dării de seama privind taxele locale (Forma TLI3) pentru perioadele fiscale *****, cu generarea obligațiilor suplimentare aferente bugetului.

Astfel, în temeiul art. 216 alin. 8 Cod Fiscal SRL „Gimnast" la data de 05.04.2021, a depus dezacord din 05.04.2021 și dezacorduri suplimentare din 21.04.2021, 23.04.2021 asupra actului de control ***** din 23.03.2021, cu anexele respective, unde a solicitat: - dispunerea efectuării unei verificări suplimentare a (informațiilor), circumstanțelor invocate în actul de control ***** din 23.03.2021, cu cele invocate în acest dezacord și anexele respective și constatarea circumstanțelor care atestă lipsa încălcării fiscale a legislației fiscale de către SRL „Gimnast," pe perioada dc activitate 01.01.201 7-3 1.12.2020, cu anularea actului de control ***** din 23.03.2021.

Notează că, prin decizia ***** din 19.05.2021, emisă de șeful Direcție generală Lilia Guidea sa decis: a încasa la buget taxa pentru unitățile comerciale si/sau prestări de servicii calculata în rezultatul controlului în suma de: - 111 331 lei, care urmează a fi transferat la codul IBAN ***** cod fiscal *****, prestator beneficiar Ministerul Finanțelor- Trereroreria de Stat. A încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului, conform prevederilor art. 228 alin. (2) din Codul fiscal - 26817 lei, pentru neachitarea în termen a taxei unitățile comerciale și/sau prestări de servicii, care urmează a fi transferat la codul IBAN *****, cod fiscal *****, prestator beneficiar Ministerul Finanțelor - Trezoreria de Stat. A aplica amendă pentru încălcarea legislației fiscale, care urmează a fi transferate la codul IBAN *****, cod fiscal *****, prestator beneficiar Ministerul Finanțelor Trezoreria de Stat 10 000 lei, pentru nerespectarea modului de prezentare a dării de seama privind taxele locale (Forma TL13) pentru perioadele fiscale *****0, conform art. 260 alin. (1) din Codul fiscal (16 cazuri x 1000 lei, dar nu mai mult de 10 000 lei):

- 22266 lei, pentru diminuarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii pentru perioadele fiscale *****, conform art. 261, alin. (4) din Codul fiscal (111 331 lei x 20 %). Se obliga contribuabilul să indice numărul si data Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în ordinele de plată a sumelor impozitelor, taxelor și plăților calculate suplimentar în rezultatul controlului.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, prezenta decizie urmează a fi executată în termen de 30 zile din data pronunțării. Pentru această perioadă nu se suspenda calcularea majorării de întârziere, art. 234 alin. (2) din Codul fiscal, persoana trasă la răspundere pentru încălcarea legislației beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate, în condițiile reglementate, cu excepția amenzilor aplicate pentru comiterea repetată, în decurs de 6 luni consecutive, a încălcărilor fiscale prevăzute la art. 254 si 254/1 din Codul fiscal, art. 268, art. 269 din Codul fiscal, prezenta decizie poate fi contestată în decursul a 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat pe adresa mun. Chișinău, str. Constantin Tănase 9.

Concomitent mai indică că, actul de control ***** din 23.03.2021 și decizia ***** din 19.05.2021, au fost contestate parțial la Serviciul Fiscal de Stat al RM ca neîntemeiate în baza art. 3 alin. 3 , art.art. 267-271 Cod Fiscal, unde a solicitat: admiterea contestației; anularea și excluderea din suma de 111 331 lei (diminuarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii pentru perioadele fiscale *****, pentru

A/2017 cu 36734 lei, A/2018 cu 18603 lei, A/2019 cu 19800 lei și A, 2020 cu 36194 iei), a sumei de 93 328 lei privind necalcularea și neachitarea taxei pentru unitățile comerciale si/sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chişinău-Odessa Km 693 (stația Peco și magazinul), pentru perioadele: ***** proporțional suprafeței aflate pe teritoriul administrației publice locale din, decizia ***** din 19.05.2021. Anularea și excluderea din suma de 26 817 lei (majorarea de întârziere - penalitatea), suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale și/sau prestări servicii neachitate ca sumei de 18 003 lei conform art. 228 alin. (2) Cod fiscal (majorarea de întârziere-penalitatea), din decizia ***** din 19.05.2021. Anularea și excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei, a sumei de 18 665 lei, din decizia ***** din 19.05.2021. Suspendarea executării deciziei ***** din 19.05.2021, până la emiterea unei decizii asupra contestației depuse de SRL „Gimnast".

Notează că, prin decizia SFS RM *****din 24.06.2021 asupra contestației depuse de SRL „Gimnast" din 04.06.2021 și asupra contestaților suplimentare s-a decis: - a respinge contestația depusă și a menține decizia ***** din 19.05.2021, emisă de către Direcția generală administrarea fiscală control fiscal post operațional.

Consideră că, actul de control ***** prelungit pe blanchetele nr. ***** din 23.03.2021, decizia ***** din 19.05.2021, sunt parțial ilegale și neîntemeiate și decizia *****din 24.06.2021, este integral ilegală și neîntemeiată emise de SFS. Invocând motivul că, inspectorii principali M. Bădărău și L. Voloșcnco al DCFPO nr. 11 din cadrul DGAF CEPO, în timpul controlului fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice, la capitolul corectitudinea calculării și achitării taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii, unilateral constatată contrar prevederilor art.art. 24,25,26 al Legii nr. 131 din 08.06.2012, privind controlul de stat asupra activității de întreprinzător și art.8,9,10,11,293 al.4 Cod Fiscal, că obiectele impozabile a lui SRL „Gimnast" amplasate pe traseul Brest-Chişinău-Odessa km 693 stația *****, și magazinul mixt sunt proporțional amplasate pe teritoriul ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor" și APL Rîșcani, nesolicitând de la SRL „Gimnast" în timpul controlului autorizația pentru amplasare obiectului în zona de protecție a drumurilor n*****din 09.10.1997, contul *****din 02.07.1997, emis de șeful DGGD V. Bînzari, licența seria AC nr. 00623 din 07.10.2016 și licența Seria AC nr. 00584 din 26.02.2016, autorizația sanitar veterinară de funcționare a magazinului mixt din 26.11.2018, emisă de Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor și alte acte juridice justificative care demonstrează că stația PECO-2, SAGL-2 și magazinul mixt sunt amplasate în zona de protecție a drumului ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor".

Suplimentar mai indică că, inspectorii fiscali eronat și ilegal constată diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele Fiscale *****: magazin traseul Brest-Chişinău-Odessa km 693 în suma de 16 872 lei pentru perioadele fiscale *****. Stația Peco traseul Brest-Chişinău-Odessa km 693 pentru perioadele fiscale ***** in suma de 76 456 lei. Nerespectarea modului de întocmire și prezentare a dării de seama privind taxele locale (Forma TLI3) pentru perioadele fiscale *****, cu generarea obligațiilor suplimentare aferente bugetului.

Relevă că, DGAF CFPO examinând dezacordul din 05.04.2021 și dezacordurile

suplimentare din 21.04.2021, 23.04.2021, depuse de SRL „Gimnast” asupra actului de control ***** din 23.03.2021, prelungit*****din 23.03.2021, constată eronat prin decizia ***** din 19.05.2021, că SRL „Gimnast” a încălcat prevederile art. 8 alin. (2) lit. d, art. 290 lit. e), art. 291 alin. (1), lit. e), art. 292 alin. (1), art. 293 alin. 4, 5, Cod Fiscal, necalcularea și neachitarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 (stația Peco și magazinul în suma de 93 328 lei inclusiv pentru perioadele: *****).

Accentuează că, actele juridice și documentele anexate ca probă la dezacordul din 05.04.2021 și dezacordurile suplimentare din 21.04.2021, 23.04.2021, DGAF CFPO le consideră că nu corespund prevederilor art. 9 alin. 6 al legii drumurilor*****din 22.06.1995.

Indică că, Serviciul Fiscal de Stat la emiterea decizie *****din 24.06.2021, asupra contestației depusă de SRL „Gimnast” din 04.06.2021 și asupra contestaților suplimentare cu anexele constată eronat și ilegal că răspunsul oferit contribuabilului de ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor”, prin scrisoarea nr. ***** din 01.04.2021 și de Președintele raionului Rîșcani, prin scrisoarea nr. *****din 21.04.2021, bazat pe actul de constatare nr. *****din 20.04.2021, este de menționat că, constatările ce se conțin în acestea sunt contradictorii documentelor anexate la contestație și informației IP „Agenția Servicii Publice, Departamentul Cadastru, potrivit cărora obiectul amplasat pe terenul cu numărul cadastral nr. ***** (suprafața - 0,0525 ha), este proprietate privata a persoanei fizice Sofia Goncearuc, amplasat integral pe teritoriul Administrației Publice Locale Rîșcani, iar din suprafața de 0,03 ha a obiectului cu numărul cadastral -*****2 ha aparține Administrației Publice Locale Rîșcani și doar 0,01 ha reprezintă terenurile Asociației de Producție „Autostrada”.

Relevă că, privitor la autorizația pentru amplasarea obiectului în zona de protecție a drumului pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, n*****eliberată SRL „Sverica-Vest-Limited”, de Ministerul Transporturilor și Gospodăriei drumurilor, anexata la contestație, este de remarcat că, aceasta este datata cu 09.10.1997 și nu conține informația specificată la pct.10 lit. lit. d), e), f,) g), h) și lit. i) al Regulamentului privind condițiile de amplasare (desființare) a obiectivelor în zona drumului public național sau local de interes raional și/sau în zonele de protecție ale acestuia aprobat prin Legea drumurilor,*****din 22.06.1995.

Suplimentar atrage atenția că, DGAF CFPO și Serviciul Fiscal de Stat la emiterea deciziilor nu au luat în considerație că autorizația ***** din 09.10.1997, a fost emisă de Ministerul Transporturilor si Gospodăriei drumurilor lui SRL „Sverica-Vest-Limited” în baza prevederilor art. 2 alin. (1), lit. d), art. 6 alin. (1), anexa nr. 4 a Legii Fondului Rutier nr. 720 din 02.02.1996, art. 9 alin. (1), alin. (3), al Legii drumurilor*****din 22.06.1995, în vigoare în anul 1997, cât și de informația din Banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile (Anexa nr. 1 - limitele zonelor drumurilor publice și cerințele specific impuse proprietarilor și utilizatorilor de terenuri din zonele de protecție a drumurilor.

Relatează că, SRL „Gimnast” a fost înregistrată la Camera înregistrării de Stat pe lângă Ministerul Justiției al RM la data de 16.07.1997, cu numărul de identificare de stat-codul fiscal *****,Certificatul de înregistrare TVA *****din 01.12.1998, adresa juridică

- or. Rîșcani str. Independenței 52/30. SRL ,,Gimnast" a procurat terenul cu numărul cadastral *****de 0,0300 ha, stația PECO, amplasate or. Rîșcani traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693 (extravilan) de la SRL ,,Sverica-Vest-Limited" conform contractului de vânzare-cumpărare ***** din 05.11.1999. Conform p. 1, 2, 3 a contractului de vânzare-cumpărare ***** din 05.11.1999,SRL,,Gimnast" a procurat clădirea stației de alimentare cu petrol și terenul aferent în măsură de 0,0300 ha, situat în orașul Rîșcani traseul Brest-Chișinău-Odessa, km 693(extravilan).

Autorizația pentru amplasare obiectului în zona de protecție a drumului n*****din 09.10.1997, a fost emisă de Ministerul Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor RM, lui SRL „Sverica-Vest-Limited" în baza art. 2 alin. (1), lit. d), art. 6 alin. (1), anexa nr. 4 a Legii Fondului Rutier nr. 720 din 02.02.1996, art. 9 alin. (1), alin. (3), al Legii drumurilor*****din 22.06.1995, în vigoare în anul 1997, care este actul juridic valabil pentru SRL „Gimnast" pe perioada activității. Mai menționează că, conform pct. 6 a autorizației n*****din 09.10.1997, unde este stipulat că „după darea în exploatare de efectuat plata taxei anuale speciale Inspectoratului Fiscal din Rîșcani în conformitate cu Legea Fondului Rutier,,. Conform contului *****din 02.07.1997, obiectul, adresa este stația PECO amplasat pe traseul Brest-Chișinău-Odessa, beneficiarul SRL „Sverica-Vest-Limited".

Conform informației ***** din 18.12.1996, cu privire la coordonarea preliminară a locului amplasării obiectivului emisă de Guvernul RM, Ministrul Agriculturii *****, autorizației pentru amplasare obiectului în zona de protecție a drumurilor n*****din 09.10.1997, planul cadastral al terenului de 0,03 ha, cu nr. cadastral *****, informația din Registru Cadastral Bunului Imobil, planul cadastral funciar Primăriei Rîșcani cu terenurile ce urmează să repartizeze SRL ,,Sverica-Vest-Limited" or. Rîșcani pentru construcția stației de alimentare a automobilelor, contul *****din 02.07.1997, (rechizitele pentru plata Inspectoratul Fiscal or. Chișinău, cont nr. 102803 în Banca Socială MFO *****, emis de Șeful Direcție Generală a Gospodăriilor Drumurilor V. Bînzari), proiect de execuție din anul 2013, cu anexă-plan de situație, lista obiectivelor amplasate în zona de protecție a drumurilor din afara perimetrului localităților or. Rîșcani emisă de SA „Drumuri Rîșcani", certificat de urbanism pentru proiectări nr. 37 din 08.05.2013, coordonat cu SA „Drumuri-Rîșcani", SRL „SVERICA-VEST-LIMFI ED" și SRL „Gimnast" achitau taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau a zonelor de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților-traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693 (extravilan), pentru amplasarea stației de alimentare cu combustibil și unităților de comerț cu amănuntul, amplasarea publicității și amplasarea obiectivelor de prestarea a serviciilor rutiere.

Mai indică că, în informația ***** din 18.12.1996, cu privire la coordonarea preliminară a locului amplasării obiectivului emisă de Guvernul RM, Ministrul Agriculturii ***** și a planului cadastral funciar Primăriei Rîșcani cu terenurile ce urmează să repartizeze lui SRL „Sverica-Vest-Limited" or. Rîșcani pentru construcția stației de alimentare a automobilelor se indică că terenul cu numărul cadastra *****cu suprafața de 0,03 ha, unde 0,02 ha aparțin Gospodăriei de Stat Rîșcani și 0,01 ha aparțin Asociației de Producție „Autostrada".

Accentuează că, prin decizia*****din 20.08.1998, cu privire la întărirea proiectului SAP a firmei „Sverica-Vest-Limited” emisă de consiliul raional Râșcani a decis de a atribui un lot de pământ de 0,34 ha lui SRL „Sverica-Vest-Limited” pentru construcția SAP situat pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693, care prin hotărârea Guvernului RM nr. 1018 din 02.10.1998, cu privire la atribuirea în folosință a 0,03 hectare de terenuri, inclusiv 0,02 hectare teren arabil, din folosință funciară a gospodăriei agricole „Rîșcani”, raionul Rîșcani, și 0,01 hectare de alte terenuri din folosința funciară a Asociației de Producție „Autostrada” - SRL „Sverica Vest Limited”, pentru construcția stației de alimentare cu petrol.

Conform certificatului din 21.08.2017 și extrasul din Registrul bunurilor imobile din 19.02.2021 eliberate de ASP departamentul cadastru (f.49) se menționează la rubrica „locul amplasării„ că suprafața de teren de 0,03 ha este amplasat pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693. Conform răspunsului *****din 01.04.2021 de la ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor, unde se constată că bunurile imobile (terenul cu numărul cadastral *****de 0,0300 ha proprietate privată a lui SRL „Gimnast” și terenul cu numărul cadastral-***** suprafața terenului aferent de 0.0525 ha, proprietate privată a persoanei fizice Sofia Goncearuc, unde pe aceste terenuri sunt amplasate stația PECO, magazinul mixt și alte bunuri imobile proprietate private a lui SRL „Gimnast”) sunt adiacente terenului proprietate publică a statului cu nr. cadastral *****, ocupat de drumul public naţional M5 frontiera cu Ucraina-Criva-Bălți-Chișinău-Tiraspol, sunt amplasate în zona de siguranță și de protecție a drumului M5 (Traseul M-14 km 100), unde terenul proprietate privată cu nr. cadastral ***** este amplasat parțial în zona de protecție și parțial în zona de siguranță a drumului, iar terenul cu nr. cadastral *****este amplasat integral în zona de siguranță a drumului public.

Consideră că, ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor” în acest răspuns constată că terenurile proprietate privată cu nr. *****și ***** sunt amplasate în zona de siguranță și de protecție a drumului M5, conform informației din Banca centrală de date a cadastrului bunurilor imobile (Anexa nr. 1 - limitele zonelor drumurilor publice și cerințele specific impuse proprietarilor și utilizatorilor de terenuri din zonele de protecție a drumurilor și Anexa nr. 2 din 31.03.2021 - schița limitelor drumului public).

Conform răspunsului nr. *****din 21.04.2021, emis de Președintele Raionului Rîșcani Vasile Secrieru, unde este stipulat că terenurile proprietate privată cu nr. cadastral ***** și *****nu sunt amplasate pe teritoriul APL și integral sunt amplasate pe teritoriul ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor”. Conform actului de constatare nr. ***** din 20.04.2021, unde a constatat: - Stația PECO-2 SAAG-2, magazinul cu sortiment mixt de mărfuri și alte bunuri a lui SRL „Gimnast” amplasate pe terenurile proprietate privată cu nr. cadastral ***** și *****, sunt amplasate în zona drumului zona de siguranță și zona de protecție a drumului M5, care sunt adiacente terenului proprietate publica a statului cu nr. cadastral *****, conform legii drumurilor*****din 22.06.1995, anexa nr. 1 la această lege. Terenurile proprietate privată cu nr. cadastral ***** si *****nu sunt amplasate pe teritoriul APL Rîșcani și integral sunt amplasate pe teritoriul ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor”. Actul de constatare nr. ***** din 20.04.2021, este semnat de specialiști din diferite domenii a raionului Rîșcani cît și a Primăriei Rîșcani.

Aceste documente - probe prezentate de SRL „Gimnast” către SFS la examinarea dezacordului depus asupra actului de control ***** din 23.03.2021 și contestației din 04.06.2021, depuse asupra deciziei ***** din 19.05.2021, nu contravin și sunt în concordanță cu prevederile art. 2 alin. (2), lit. (a) alin. (3), p. 2, lit. (b), art. 3 alin. (1), p. 1 lit. (b), p. 2, art. 9 alin. (1), (6), (10), și anexa nr. 1 din Legea drumurilor*****din 22.06.1995, art. 362-366 Cod fiscal, anexa nr. 6 la Titlul IX al Codului fiscal, Regulamentului privind condițiile de amplasare (desființare) a obiectivelor în zona drumului public național sau local de interes raional și/sau în zonele de protecție ale acestuia (Anexa nr. 3), art. 2 (noțiunea emitent), art. 12 alin. 2/1 din Legea nr. 163 din 09.07.2010, privind autorizarea executării lucrărilor de construcție.

În susținerea cererii mai face trimitere la prevederile art. 362-366 Cod Fiscal și Anexa nr. 6, art. 362 subiecții impunerii, subiecți ai impunerii sânt persoanele fizice și persoanele juridice care solicită autorizație pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, precum și art. 363 Obiectul impunerii sânt proiectele de amplasare în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților a obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere și obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, inclusiv pe terenuri proprietate a subiectului impunerii: stații de alimentare cu combustibil, stații de deservire tehnică, puncte de vulcanizare, tarabe, unități de comerț cu amănuntul, întreprinderi de alimentație publică, structuri de primire turistică cu funcții de cazare și de servire a mesei. Art. 364 Cotele impunerii, cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.6 la prezentul titlu. Art. 365 Perioada fiscală, perioada fiscală este anul calendaristic. Art. 366 Modul de calculare și de achitare a taxei, de prezentare a dărilor de seamă (1) Pentru obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, taxa se calculează prin: înmulțirea cotei taxei cu numărul: - contoarelor de evidență a combustibilului livrat, în cazul obiectului impunerii specificat la pct. 4 lit. a) din anexa nr. 6 la prezentul titlu; înmulțirea cotei taxei cu numărul de obiective amplasate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct. 4 lit. d) și e) din anexa nr.6 la prezentul titlu; pentru perioadele fiscale următoare, subiectul impunerii calculează taxa de sine stătător și o achită, prin intermediul băncilor, printr-o plată unică, până la data de 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind suma taxei calculate pentru anul curent, precum și privind sumele taxei achitate în anul precedent la eliberarea autorizației, se prezintă de către subiectul impunerii anual, până la 25 martie a perioadei fiscale curente.

Darea de seamă privind taxa calculată se prezintă utilizând, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condițiile stipulate la art. 187 alin. (2^1).

Concomitent indică că, în actul de control ***** din 23.03.2021 și în deciziile SFS ***** din 19.05.2021, 198 din 24.06.2021, nu este indicat că SRL „Gimnast” achita taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere, conform art. 9 alin. 10 a Legii Drumurilor*****din 22.06.1995, art. 362-366 Cod Fiscal

și anexa nr. 6. Susține că, în deciziile Consiliului orășenesc Rîșcani ,,privind stabilirea cotelor concrete a taxelor locale" pentru anii 2017-2020 ***** din 26.12.2016, ***** din 21.12.2017, ***** din 10.12.2018, ***** din 19.12.2019, nu este indicat ca obiectivele impozabile amplasate în zona de protecție a drumurilor sunt supuse taxelor locale. SRL ,,Gimnast" activează conform licența seria AC ***** din 07.10.2016, licența ***** din 26.02.2016, autorizația sanitar-veterinară de funcționare din 26.11.2018, emisă de Agenția Națională pentru Siguranța Alimentelor, autorizația pentru amplasarea obiectului în zona de protecție a drumului nr. *****, din 09.10.1997, contul *****din 02.07.1997, privitor la obiectele impozabile stațiile *****, magazinul cu asortiment mixt amplasate pe terenurile proprietate privată cu nr. cadastral ***** și *****, amplasate în zona de protecție a drumului public național M5.

Conform rapoartelor *****pe anii 2017-2021, SRL ,,Gimnast" a achitat pentru obiectul impunerii (stații de alimentare cu combustibil-5 contoare de evidența a combustibilului livrat, 900 lei x 5= 4500 lei), (unități de comerț cu amănuntul, 1 unitate de la 100 m/2 și mai mult, 1 unitate = 1800 lei), total achita anual suma de 6 300 lei pentru stațiile *****, magazinul cu asortiment mixt amplasate pe terenurile proprietate privată cu nr. cadastral ***** și *****, amplasate or, Rîșcani drumul public național M5.

Indică că, în cazul dat SRL ,,Gimnast" nu poate achita taxe duble pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere. SRL ,,Gimnast" în contestația depusă la Serviciul Fiscal de Stat asupra deciziei ***** din 19.05.2021, a solicitat suspendarea parțială a executării deciziei ***** din 19.05.2021, până la emiterea unei deciziei asupra contestației depusă de SRL ,,Gimnast" care acest capăt de cerere a fost respins de SFS.

Informează că, SRL ,,Gimnast" are angajați 20 de persoane, care le achită plăți salariale, impozite pe venit din salariu, asigurarea medicală, fondul de pensii, fondul social, are încheiate contracte de vânzare-cumpărare a mărfurilor, și în aceste circumstanțe executarea parțială a deciziei ***** din 19.05.2021 de către SRL ,,Gimnast" de achitare a sumei mai mari de 111993 către buget, ar duce în mod direct la afectarea activității întreprinderii, ceia ce ar conduce la apariția pericolului iminent de producere a unor prejudicii ireparabile, pericol ce se poate manifesta prin incapacitatea de plată a contribuabilului, ceea ce poate duce la acumularea restanțelor față de bugetul public naţional, restanța la achitarea salurilor față de angajați, neonorării plăților față de furnizor și acumularea penalităților prevăzute în contractele încheiate, cît și există suspiciuni serioase și rezonabile privind legalitatea parțială a actelor administrative contestate.

Solicită partea reclamantă SRL ,,Gimnast":

- anularea parțială a actului de control ***** prelungit pe blanchetele ***** din 23.03.2021, emis de inspectorii principali al DCFPO nr. 11 din cadrul DGAF CEPO, în ce privește diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în suma de 93 328 lei;

- anularea parțială a deciziei ***** din 19.05.2021, emisă de DGAF CFPO în partea punctului 1 în ce privește încasarea la buget taxa pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km

693 (stația *****, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, cu anularea și excluderea din suma de 111331 lei a sumei de 93 328 lei, în partea punctului II, în ce privește încasarea la buget majorare de întârziere-penalitatea suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 18 003 conform art. 228 alin. (2) CF RM, cu anularea și excluderea din suma de 26 817 lei a sumei de 18 003 lei, în partea punctului III amenda aplicată de 18 665 lei conform art. 261 alin. (4) CF RM (93328x20%) cu anularea și excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei a sumei de 18 665 lei;

- anularea deciziei ***** din 24.06.2021 emisă de SFS.

La 19.08.2024, din partea reclamantă a fost depusă cerere de concretizare a pretențiilor la cererea de chemare în judecată în instanța de contencios administrativ privind anularea parțială a actului de control ***** din 23,03.2021,
anularea parțială a deciziei *****595 din 19.05.2021 și anularea deciziei *****din 24.06.2021 (f.d. 118-119).

În motivarea cererii de concretizare menționează că, reclamanta SRL „Gimnast" în cererea de chemare în judecată în instanța di contencios administrativ privind anularea parțiala a actului de control ***** din 23.03.2021, anularea parțială a deciziei ***** din 19.05.2021 și anularea deciziei *****din 24.06.2021 a solicitat: 1- admiterea cererii de chemare în judecată; 2 - suspendarea parțială a executării deciziei ***** din 19.05.2021 emisă de DGAF CFPO cu motivele invocate mai sus; 3 - anularea parțială a actului de control ***** prelungii pe blanchetele ***** din 23.03.2021, emis de inspectorii principali ai DCFPO nr. 1 1 din cadrul DGAF CFPO, în ce privește diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în suma de 93 328 lei. 4 - anularea parțială a deciziei *****in 19.05.2021, emisă de DGA1 CFPO: în partea punctului I în ce privește încasarea la buget taxa pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 (stația PFCO-2, SAAG-2, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, cu anularea și excluderea din suma de 111 331 lei a sumei de 93 328 lei, în partea punctului II, în ce privește încasarea la buget majorare de întârziere-penalitatea, suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 18 003 conform art. 228 alin. (2) CF RM, cu anularea și excluderea din suma de 26 817 lei a sumei de 18 003 lei, în partea punctului III amenda aplicată dc 18 665 lei conform art. 261, alin. (4) CF RM (93 328 x 20%) cu anularea și excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei a sumei de 18 665 lei. 5 - anularea deciziei *****din 24.06.2021 emisă de SFS RM.

În susținerea cererii de concretizare face trimitere la art. 206 Cod Administrativ Felurile acțiunilor în contencios administrativ, (1) O acțiune în contencios administrativ poale 0 depusă pentru: a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acțiune în contestare);

Potrivit art. 224 Cod Administrativ (1) examinând acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța dc judecată adoptă una dintre următoarele hotărâri: a) în baza unei acțiuni în contestare, anulează în tot sau în parte actul administrativ individual, precum și o eventuală decizie dc soluționare a cererii prealabile, dacă acestea sânt ilegale

și prin ele reclamantul este vătămat în drepturile sale; (2) Dacă la momentul anulării actului administrativ individual de către instanță acesta este deja executat, instanța dispune, la cerere, întoarcerea executării, în măsura în care ca este real posibilă.

Conform hotărârii seria AU ***** din 19.07.2021, emisă dc Direcția SFS RM, unde s-a hotărât: executa silit obligația fiscală a contribuabilului c/f ***** SRL „Gimnast" în mărime de 143258,16 lei.

Astfel, luând în considerație că SFS a executat silit integral taxele pentru unități comerciale sau prestări dc servicii, cât și amenzile aplicate în sumă totală de 170 414 lei, conform deciziei ***** din 19.05.2021, de la SRL „Gimnast".

Conform art. 214, alin. (6) Cod Administrativ, dacă la momentul suspendării executării actului administrativ individual de către instanța de judecată acesta este deja executat, instanța dispune, la cerere, întoarcerea executării, în măsura în care este real posibilă.

Prin cererea de concretizare partea reclamantă solicită:

- anularea parțială a actului de control ***** prelungit pe blanchetele ***** din 23.03.2021, emis de inspectorii principali al DCFPO nr. 11 din cadrul DGAF CEPO, în ce privește diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale **********, în suma de 93 328 lei;

- anularea parțială a deciziei *****in 19.05.2021, emisa de DGAI CFPO: în partea punctului I în ce privește încasarea la buget taxa pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 (stația PFCO-2, SAAG-2, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, cu anularea și excluderea din suma de 111 331 lei a sumei de 93 328 lei, în partea punctului II, în ce privește încasarea la buget majorare de întârziere-penalitatea, suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 18 003 conform art. 228, alin. (2) CF, cu anularea și excluderea din suma de 26 817 lei a sumei de 18 003 lei, în partea punctului III amenda aplicată de 18 665 lei conform art. 261 alin. (4) CF (93 328 x 20%) cu anularea și excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei a sumei de 1 8665 lei;

- anularea deciziei *****din 24.06.2021, emisă de SFS;

- întoarcerea executării parțiale a deciziei ***** din 19.05.2021, în ce privește încasarea la buget taxa pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 (stația PBCO-2, SAAG-2, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, în ce privește încasarea la buget majorare de întârziere-penalitatea, suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 18 003 conform art. 228 alin. (2) CF, amenda aplicată de 18 665 lei conform art. 261, alin. (4) CF (93328 x 20%);

- anularea deciziei ***** din 05.08.2021.

La 25.01.2025, a fost depusă cerere suplimentară la cererea de concretizare depusă la 19.08.2024.

În susținerea cererii suplimentare partea reclamantă a solicitat:

- anularea parțială a actului de control ***** prelungit pe blanchetele ***** din 23.03.2021, emis de inspectorii principali al DCFPO nr. 11 din cadrul DGAF CEPO, în

ce privește diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în suma de 93 328 lei;

- anularea parțială a deciziei ***** din 19.05.2021, emisă de DGAF CFPO: în partea punctului I în ce privește încasarea la buget taxa pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 (stația *****, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, cu anularea și excluderea din suma de 111 331 lei a sumei de 93 328 lei, în partea punctului II, în ce privește încasarea la buget majorare de întârziere-penalitatea, suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 22480 lei conform art. 228, alin. (2) CF, cu anularea și excluderea din suma de 26 817 lei a sumei de 22 480 lei, în partea punctului III amenda 10 000 lei - pentru nerespectarea modului de prezentare a dării de seamă privind taxele locale Forma TL-13 pentru perioadele fiscale 2017-2020; amenda aplicată de 18 665,60 lei conform art. 261, alin. (4) CF (93 328 x 20%) cu anularea și excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei a sumei de 18 778,7 lei;

- anularea deciziei *****din 24.06.2021, emisă de SFS;

- anularea hotărârii seria AH ***** din 19.07.2021, privind executarea silită a obligației fiscal a contribuabilului emisă de Direcția SFS;

- întoarcerea executării parțiale a deciziei ***** din 19.05.2021, în ce privește încasarea la buget taxa pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 (stația *****, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, 22 480 lei (93 328 x 26 817 : 111 331 = 22 480) în ce privește încasarea la buget majorare de întârziere-penalitatea suma recalculată din suma taxelor pentru unitățile comerciale sau prestări de servicii neachitate conform art. 228 alin. (2) CF, amenda 10 000 lei - pentru nerespectarea modului de prezentare a dării de seamă privind taxele locale Forma TL-13 pentru perioadele fiscale 2017-2020; amenda aplicată ce 18 665,60 lei conform art. 261 alin. (4) CF (93 328 x 20%), în total de a fi întoarsă suma de 144 473,6 lei.

La 05.11.2021, prin intermediul cancelariei Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani), din partea pârâtului, Serviciul Fiscal de Stat, a parvenit referința pe marginea cererii de chemare în judecată, prin care autoritatea şi-a exprimat dezacordul cu acțiunea înaintată, solicitând respingerea acesteia ca neîntemeiată (f.d. 138-144).

În motivarea referinței pârâtul menționează că, la 13.05.2021, în baza DICF nr. 101918/11 din 11.03.2021, a fost inițiat un control fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice, la capitolul corectitudinii calculării și achitării taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii, rezultatele căruia au fost generalizate în actul de control *****, prelungit pe formularele **********din 23.03.2021, definitivat prin decizia ***** din 19.05.2021, asupra cazului de încălcare a legislației.

Susține că, în rezultatul controlului, s-a stabilit încălcarea art. 8 alin. (2), lit. d) și e) din Codul fiscal, care stipulează că contribuabilul este obligat „să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii” și „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" art. 290 lit. e) din Codul fiscal care prevede că „subiecți ai impunerii taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii sunt persoanele fizice care desfășoară activitate de întreprinzător și persoanele juridice, care dispun de obiecte ale impunerii", art. 291 alin. (1), lit. e) din Codul fiscal, care stipulează că „obiectul impunerii la taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii îl constituie unitățile care, conform Clasificatorului Activităților din Economia Moldovei, corespund activităților expuse în anexa nr. l la Legea nr. 231 din 23.09.2010 cu privire la comerțul interior", art. 292 alin. (1) din Codul fiscal care prevede că „termenele de plată a taxelor locale, de prezentare a dărilor de seamă fiscale privind taxele locale pentru subiecții impunerii sânt cele stabilite în anexa la prezentul titlu-Trimestrial, până la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului gestionar", art. 293 alin. (4) din Codul fiscal care prevede că „în cazul în care obiectul impunerii stipulat la art. 291, lit. e) și q) este amplasat parțial în zona drumului public și/sau în zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, taxa se calculează de contribuabil în mod individual, proporțional suprafeței aflate pe teritoriul administrației publice locale", art. 293 alin. (5) din Codul fiscal, care stipulează că „în cazul obiectelor impunerii stipulate la art. 291 lit. e), i), j) și q), taxele aferente acestora se calculează din ziua indicată de către autoritatea administrației publice locale în autorizațiile/notificările/coordonările corespunzătoare, eliberate de către aceasta, și până în ziua în care termenul de valabilitate a autorizațiilor/ notificărilor/coordonărilor a expirat sau acestea au fost suspendate, anulate, retrase în modul stabilit de legislația în vigoare", și prevederile Deciziilor Consiliului orășenesc Rîșcani „Privind stabilirea cotelor concrete al taxelor locale" pentru anii 2017-2020, ***** din 26.12.2016, ***** din 21.12.2017, ***** din 10.12.2018 și nr. 09/21 din 19.12.2019.

Menționează că, au fost încălcate prevederile prin: -aplicarea eronată a cotei taxei pentru anul 2020, în mărimea taxei stabilite pentru anul precedent (A/2019) aferentă stației PECO, amplasată pe adresa or. Rîșcani, ***** în sumă de 56000 lei, contrar taxei stabilite în mărime de 68000 lei: -aplicarea incorectă a cotei taxei stabilite pentru unitățile de comerț-magazin cu o suprafață de până la 40 m^2 în mărime de 3600 lei aferent la 2 unități comerciale, contrar cotei de 4800 lei aferent subdiviziunilor-magazin mixt (2 unități) cu suprafața de 90 m^2 și 95 m^2, amplasate pe adresa or. Rîșcani, *****și ***** în sumă totală de 5 200 lei, inclusiv pentru perioadele: *****lei: -necalcularea și neachitarea taxei pentru T/03/2018 în sumă de 803 lei, aferentă spălătoriei auto, amplasată pe adresa or. Rîșcani, str. Independenței 2C, din ziua indicată de către autoritatea administrației publice locale în notificarea eliberată: - necalcularea și neachitarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693 (stația Peco și magazinul) în sumă de 93 328 lei.

Notează că, la 19.05.2021 a fost pronunțată decizia ***** asupra cazului de încălcare a legislației, care în temeiul art. 252 alin. (1) din Codul fiscal, urma a fi executată în termen de 30 zile din data pronunțării.

Astfel, cu decizia ***** din 19.05.2021, asupra cazului de încălcare a legislației, SRL „Gimnast" nu a fost de acord, aceasta fiind contestată la data de 07.06.2021.

În urma examinării contestației, a fost emisă decizia *****din 24.06.2021, pe marginea contestației, prin care a fost respinsă contestația și menținută decizia ***** din 19.05.2021. Având în vedere că obligația fiscală calculată prin decizia ***** din 19.05.2021, nu a fost executată în termen, prin Hotărârea seria AH ***** din 19.07.2021, a fost inițiată executarea silită a obligației fiscale, a contribuabilului în sumă de 143 258,16 lei.

Susține că, în cererea de chemare în judecată, reclamantul a solicitat anularea parțială a actului de control *****, prelungit pe blanchetele *****,*****din 23.03.2021, în partea ce ține de diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în sumă de 93328 lei.

Potrivit art. 216 alin. (5) și (6) din Codul fiscal, la finalizarea controlului fiscal la fața locului, se întocmește un act de control fiscal. 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.

Conform art. 15 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, operațiunile administrative sânt manifestările de voință sau activitățile autorităților publice care nu produc ca atare efecte juridice. Operațiunile administrative pot fi contestate doar concomitent cu actul administrativ individual, cu excepția operațiunilor administrative executorii sau îndreptate împotriva unui terț.

În acest sens, art. 10 din Codul administrativ definește actul administrativ individual ca fiind 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.

Atrage atenția că, actul de control *****, prelungit pe blanchetele *****, 3- 602501 din 23.03.2021, poate fi anulat doar odată cu anularea actului administrativ individual corespunzător, decizia ***** din 19.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației. Totodată indică că, în cererea de chemare în judecată, reclamantul solicită anularea deciziei 664/1595 din 19.05.2021, asupra cazului de încălcare a legislației, în partea ce ține de diminuarea taxei pentru unitățile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în sumă de 93328 lei. Ulterior, în rezultatul examinării materialelor controlului fiscal efectuat de către SFS la SRL „Gimnast”, s-a stabilit că, în perioadele fiscale ale anilor 2017-2020, entitatea nu a calculat și nu a achitat taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii în sumă de 93328 lei, pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693 (stația Peco și magazin), proporțional suprafeței aflate pe teritoriul administrației publice locale Rîșcani. SFS mai indică că, în urma efectuării controlului la SRL „Gimnast” s-a stabilit că, obiectele impozabile, stația „Peco” și „magazinul” cu sortiment mixt de mărfuri, sunt amplasate în extravilanul or. Rîșcani pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, și anume: - terenul cu numărul cadastral -***** (suprafața - 0,03 ha), deținut în proprietate conform contractului de vânzare-cumpărare ***** din 05.11.2019, încheiat cu SRL „Sverica-Vest-Limited”, inclusiv: 0,02 ha amplasate pe teritoriul Administrației Publice Locale Rîșcani și 0,01 ha amplasate pe teritoriul Asociației de Producție „Autostrada”.

Mai accentuează că, conform Deciziei Primăriei orașului Rîșcani nr. 343 din 24.09.1996, sectorul de teren cu suprafața de 0,03 ha a fost repartizat SRL „Sverica-Vest-Limited” pentru construcția stației de alimentare a automobilelor, astfel, prin Hotărârea Guvernului RM nr.1018 din 02.10.1998, fiind retrase în folosință permanentă 0,02 ha de pășune din terenul Gospodăriei de Stat Rîșcani și 0,01 ha din terenurile Asociației de Producție „Autostrada”.

Remarcat că, conform scrisorii Ministerului Agriculturii și Alimentației al RM ***** din 18.12.1996 „Cu privire la coordonarea preliminară a locului amplasării obiectivului” adresate Guvernului RM și „Planului cadastral funciar al Primăriei Rîșcani cu terenurile ce urmează să se repartizeze SRL „Sverica-Vest-Limited” pentru construcția stației de alimentare a automobilelor, atașate la contestație, se confirmă amplasarea terenului de 0,02 ha (pășune) pe teritoriul Gospodăriei de Stat Rîșcani și amplasarea terenului de 0,01 ha pe teritoriul Asociației de Producție „Autostrada”; terenul cu nr. ***** (suprafața -0,0525 ha), reprezintă proprietate privată a persoanei fizice Sofia Goncearuc în baza contractului de vânzare-cumpărare la licitație nr. 5902 din 16.07.2013, încheiat cu Primăria Rîșcani, fapt confirmat prin extrasul IP „Agenția Servicii Publice”, Departamentul Cadastru.

Prin urmare atestă că, din suprafața totală de 0,0825 ha (0,03 ha + 0,0525 ha), suprafața porțiunii de teren amplasată pe teritoriul Administrației Publice Locale Rîșcani constituie 0,0725 ha (0,02 ha + 0,0525 ha), iar proprietatea publică a statului constituie 0,01 ha. Respectiv, la determinarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii, în cadrul controlului a fost aplicat procentul de impozitare, proporțional suprafeței aflate pe teritoriul administrației publice locale. Astfel, se constată că, contribuabilul a avut obligația de a calcula și a achita la bugetul local Rîșcani taxa pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii, pentru obiectele amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, proporțional suprafeței amplasate pe teritoriul administrației publice locale, în sumă de 93328 lei, inclusiv: *****ei, ***** lei, *****lei, ***** lei, conform cotelor stabilite prin Deciziile Consiliului orășenesc Rîșcani ..Privind stabilirea cotelor concrete al taxelor locale” pentru anii 2017-2020, ***** din 26.12.2016. *****din 21.12.2017, *****din 10.12.2018 și ***** din 19.12.2019.

Mai mult ca atât, în cadrul vizitei fiscale efectuate de DDF Rîșcani, conform raportului vizitei fiscale nr. 137 din 16.12.2020, contribuabilul a fost informat despre obligativitatea calculării și achitării taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii, aferente obiectelor amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, proporțional suprafeței amplasate pe teritoriul administrației publice locale, conform cotelor prevăzute în Deciziile Consiliului orășenesc Rîșcani pentru anii 2017-2020. Totodată menționează că, în raportul vizitei fiscale nr. 137 din 16.12.2020, este consemnat faptul că, SRL „Gimnast”, dispune de acte permisive pentru desfășurarea activității de întreprinzător, și anume: autorizația nr. 83 pentru stația PECO amplasată pe adresa: or. Rîșcani, extravilan, traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, eliberată la 27.01.2016, cu termenul de valabilitate nelimitat; autorizația nr. 132 pentru magazinul cu sortiment mix de mărfuri, amplasat în or. Rîșcani, extravilan, traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, eliberată la 01.02.2016, valabilă până la 01.02.2021.

Cu referire la răspunsul oferit contribuabilului de ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor”, prin scrisoarea *****din 01.04.2021 și de Președintele raionului Rîșcani, prin scrisoarea nr. *****din 21.04.2021, bazat pe Actul de constatare nr. ***** din 20.04.2021, mai menționează că, constatările ce se conțin în acestea sunt contradictorii documentelor anexate la contestație și informației IP „Agenția Servicii Publice”, Departamentul Cadastru, potrivit cărora obiectul amplasat pe terenul cu numărul cadastral nr. ***** (suprafața-0,0525 ha), este proprietate privată a persoanei fizice Sofia Goncearuc, amplasat integral pe teritoriul Administrației Publice Locale Rîșcani, iar din suprafața de 0,03 ha a obiectului cu numărul cadastral -*****, - 0,02 ha aparține Administrației Publice Locale Rîșcani și doar 0,01 ha reprezintă terenurile Asociației de Producție „Autostrada”.

Notează că, în scrisoarea ÎS „Administrația de Stat a Drumurilor” *****din 01.04.2021, se constată că, terenul aferent stației de alimentare cu combustibil ocupat de panoul de prețuri și căile de acces reprezintă proprietate publică a statului, cu nr. cadastral *****, pentru care se prevede achitarea taxei rutiere. Referitor la Autorizația pentru amplasarea obiectului în zona de protecție a drumului pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693, n*****eliberată SRL „Sverica-Vest-Limited”, de Ministerul Transporturilor și Gospodăriei drumurilor, anexată la contestație, este de remarcat că, aceasta este datată cu 09.10.1997 și nu conține informația specificată la pct.10 lit. lit. d), e), f), g), h) și lit. i) al Regulamentului privind condițiile de amplasare (desființare) a obiectivelor în zona drumului public național sau local de interes raional și/sau în zonele de protecție ale acestuia aprobat prin Legea drumurilor, nr.509 din 22.06.1995, și anume: certificatul de urbanism pentru proiectare, statutul obiectivului, statutul și suprafața terenului pentru amplasarea obiectivului, cerințele de amplasare, condițiile de siguranță rutieră în timpul lucrărilor de construcții, relațiile cu administratorul drumului sau cu reprezentantul acestuia.

Cu referire la faptul invocat în cererea de chemare în judecată, precum că, entitatea nu a avut obligația să achite taxe duble, deoarece a achitat taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere, se menționează că, în corespundere cu prevederile art.366 alin.(l) lit. d) din Codul fiscal, pentru obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților, taxa se calculează prin înmulțirea cotei taxei cu fiecare metru pătrat de suprafața a terenului proprietate publică a statului din zona drumului folosit pentru amplasarea și funcționarea obiectivului, în cazul obiectelor impunerii de la pct.4 din anexa nr.6 la titlul IX „Taxele rutiere”, iar alin. (6) prevede că, în cazul în care terenul ocupat de obiectivele de prestare a serviciilor rutiere (inclusiv căile de acces, parcările și spațiile verzi) este situat parțial în zona drumului public și/sau zonele de protecție ale acestuia din afara perimetrului localităților, taxa se calculează doar pentru suprafața de teren proprietate publică a statului, delimitată și stabilită în modul prevăzut de legislație, teren folosit pentru amplasarea și funcționarea obiectivului.

Prin urmare, entitatea este obligată de a calcula și de a achita taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau zonelor de protecție a acestuia din afara perimetrului

localităților pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere, reieșind din suprafața de teren proprietate publică a statului, teren folosit pentru amplasarea și funcționarea obiectivului, conform prevederilor art. 366 alin. (1) lit. d) și alin. (6) din Codul fiscal și taxa pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii, aferente obiectelor amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693, proporțional suprafeței amplasate pe teritoriul administrației publice locale Rîșcani, conform prevederilor art. 293 alin. (4) din Codul fiscal.

Referitor la solicitarea privind anularea Hotărârii Serviciului Fiscal de Stat seria AH ***** din 19.07.2021, cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului și Deciziei ***** din 05.08.2021 pe marginea contestației.

În conformitate cu art. 193 din Codul fiscal, condițiile declanșării executării silite a obligației fiscale sânt: existența restanței, ținându-se cont de prevederile art. 252; neexpirarea termenelor de prescripție stabilite în prezentul cod; necontestarea faptului de existență a restanței și mărimii ei în cazurile prevăzute la art. 194 alin.(l) lit. c) și d); contribuabilul nu se află în procedură de lichidare (dizolvare) sau în proces de insolvabilitate conform prevederilor legislației în vigoare, cu excepția obligației fiscale calculate după intentarea procedurii de insolvabilitate, în conformitate cu prevederile Legii insolvabilității nr. 149/2012.

Totodată susține că, art. 196 alin. (5) prevede dreptul Serviciul Fiscal de Stat să aplice una sau mai multe modalități de executare silită a obligației fiscale. Executarea silită a obligației fiscale în modul prevăzut la art. 194 alin. (l) lit. b), c) și d) se face în temeiul unei hotărâri emise de conducerea SFS pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Fiscal de Stat, care are valoare de document executoriu.

Conform Deciziei asupra cazului de încălcare fiscală ***** din 19.05.2021, au fost calculate obligații fiscale față de Bugetul Public Național în mărime de 170 414 lei. Totodată, la data de 19.05.2021, SRL „Gimnast” dispunea de achitări în avans la Clasificația economică: 114 418 (12230)- taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii în mărime de 28 233,51 lei, astfel, fiind stinsă parțial obligația fiscală la clasificația economică respectivă calculată prin decizia ***** din 19.05.2021.

De asemenea, comunică că, în cazul în care temeiul apariției obligației fiscale constituie Decizia asupra cazului de încălcare fiscală, conform art. 252 alin. (3) din Codul fiscal, după expirarea termenului de 30 de zile, dacă nu a fost executată benevol, decizia asupra cazului de încălcare fiscală este executată silit, în modul prevăzut de prezentul cod, de către Serviciul Fiscal de Stat.

În acest sens menționează că, conform art. 252 alin. (2) din Codul fiscal, în caz de contestare, executarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nu se suspendă dacă autoritatea care examinează contestația nu dispune altfel. În scopul încasării obligației fiscale restante, SFS a declanșat executarea silită a obligației fiscale cu aplicarea modalităților de executare silită prevăzute la art. 194 alin. (1) din Codul fiscal. Ca urmare, în perioada 19.07.2021-28.07.2021, au fost înaintate ordine de incaso (IBAN) la conturile bancare ale întreprinderii SRL „Gimnast”, fiind încasate mijloacele bănești în sumă de 143,314,77 lei.

În concluzie, Hotărârea seria AH ***** din 19.07.2021 cu privire la executarea

silită a obligației fiscale a fost emisă în rezultatul emiterii Deciziei ***** din 19.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației. Dat fiind faptul că obligația fiscală a contribuabilului nu a fost executată, Serviciul Fiscal de Stat nu are temei de anulare a acesteia, fapt despre care contribuabilul a fost informat prin scrisoarea ***** din 13.10.2021. Ținând cont de cele menționate, constată că, argumentele invocate de SRL „Gimnast" în cererea de chemare în judecată, nu sunt întemeiate și nu pot fi luate în considerare.

În ședința de judecată administratorul reclamantului SRL „Gimnast" Sofia Goncearuc și avocatul Uncu Mihail, au susținut cererea de chemare în judecată din motivele de fapt și de drept indicate.

În ședința de judecată reprezentantul pârâtului SFS Taisia Lupașco, în baza procurii nr. 83 din 03.04.2025, a pledat pentru respingerea cererii de chemare în judecată ca fiind neîntemeiată.

Aprecierea instanţei de judecată:

Audiind explicaţiile participanţilor la proces, studiind materialele cauzei civile, instanţa de judecată ajunge la concluzia că cererea de chemare în judecată depusă de SRL „Gimnast" către Serviciul Fiscal de Stat cu privire la anularea actelor administrative individuale defavorabile și întoarcerea executării, urmează a fi admisă parțial din următoarele considerente.

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

Conform art. 2 alin. (1) Cod administrativ, prevederile prezentului cod determină statutul juridic al participanţilor la raporturile administrative, atribuţiile autorităţilor publice administrative şi ale instanţelor de judecată competente pentru examinarea litigiilor de contencios administrativ, drepturile şi obligaţiile participanţilor în procedura administrativă şi cea de contencios administrativ.

Conform art. 3 Cod administrativ, Legislația administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activității administrative și a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor și a libertăților prevăzute de lege ale persoanelor fizice și juridice, ținându-se cont de interesul public și de regulile statului de drept.

Conform art. 18 Cod administrativ, interesul public vizează ordinea de drept, democraţia, garantarea drepturilor şi a libertăţilor persoanelor, precum şi obligaţiile acestora, satisfacerea necesităţilor sociale, realizarea competenţelor autorităţilor publice, funcţionarea lor legală şi în bune condiţii.

Conform art. 22 alin. (1) Cod 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.

Conform art. 93 alin. (1) din Codul administrativ, fiecare participant probează faptele pe care își întemeiază pretenţia.

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

Conform art. 225 alin. (1) și (2) din Codul administrativ, instanţa de judecată nu este competentă să se pronunţe asupra oportunităţii unui act administrativ. Verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreţionar se limitează la faptul dacă autoritatea publică: a) şi-a exercitat dreptul discreţionar; b) a luat în considerare toate faptele relevante; c) a respectat limitele legale ale dreptului discreţionar; d) şi-a exercitat dreptul discreţionar conform scopului acordat prin lege.

Conform art. 206 Cod 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).

Conform art. 208 alin. (1) Cod administrativ, în cazurile prevăzute de lege, până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ, se va respecta procedura prealabilă.

Reieșind din dreptul subiectiv al subiectului afectat, care la fel a fost predeterminat de legiuitorul şi care a fost formulat astfel - orice persoană care se consideră vătămată într-un drept al său, recunoscut de lege, de către o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, se poate adresa instanţei de contencios administrativ competente pentru a obţine anularea actului, recunoaşterea dreptului pretins şi repararea pagubei ce i-a fost cauzată.

Fiind investită cu atribuția cercetării stării de fapt din oficiu în baza tuturor probelor legal admisibile, în temeiul art. 22 și 219 Cod administrativ, instanța de judecată reține că obiect al examinării prezentei cauze în instanța de contencios administrativ îl constituie anularea actelor administrative individuale defavorabile și întoarcerea executării.

În privința competenței instanței de judecată la examinarea acțiunii în contencios administrativ se constată că competența, în conformitate cu prevederile art. 191 alin. (1) și art. 196 alin. (1) Cod administrativ, revine Judecătoriei Chișinău. Prin urmare acțiunea este depusă cu respectarea prevederilor art. 191 alin. (1), art. 192 alin. (2) și art. 196 alin. (1) Cod administrativ.

Analizând circumstanțele speței în coraport cu normele legale precitate, instanța de judecată constată că, reclamantul a respectat procedura de depunere a acțiunii, precum și termenul de depunere a acțiunii în instanța de contencios administrativ, motiv pentru care instanța judecătorească, constatând că acțiunea este admisibilă, va examina fondul acesteia.

La caz, instanța de judecată reține că, prin decizia ***** din 19.05.2021, SFS în

conformitate cu art. 133 alin. (2) pct. 14 și art. 241 Cod fiscal, a decis:

I. A încasa la buget taxa pentru unitățile comerciale si/sau prestări de servicii calculata în rezultatul controlului în suma de:

- 111 331 lei, care urmează a fi transferat la codul IBAN ***** cod fiscal *****, prestator beneficiar Ministerul Finanțelor- Trereroreria de Stat.

II. A încasa la buget majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului, conform prevederilor art. 228 alin. (2) din Codul fiscal:

- 26817 lei, pentru neachitarea în termen a taxei unitățile comerciale și/sau prestări de servicii, care urmează a fi transferat la codul IBAN *****, cod fiscal *****, prestator beneficiar Ministerul Finanțelor - Trezoreria de Stat.

III. A aplica amendă pentru încălcarea legislației fiscale, care urmează a fi transferate la codul IBAN *****, cod fiscal *****, prestator beneficiar Ministerul Finanțelor Trezoreria de Stat:

- 10 000 lei, pentru nerespectarea modului de prezentare a dării de seama privind taxele locale (Forma TL13) pentru perioadele fiscale *****0, conform art. 260 alin. (1) din Codul fiscal (16 cazuri x 1000 lei, dar nu mai mult de 10 000 lei);

- 22266 lei, pentru diminuarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii pentru perioadele fiscale *****, conform art. 261, alin. (4) din Codul fiscal (111 331 lei x 20 %). Se obliga contribuabilul să indice numărul si data Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în ordinele de plată a sumelor impozitelor, taxelor și plăților calculate suplimentar în rezultatul controlului.

La 04.06.2021, SRL „Gimnast” a depus contestație prin care a solicitat anularea și excluderea din suma de 111 331 lei (diminuarea taxei pentru unitățile comerciale și/sau prestări de servicii pentru perioadele fiscale *****, pentru A/2017 cu 36734 lei, A/2018 cu 18603 lei, A/2019 cu 19800 lei și A, 2020 cu 36194 iei), a sumei de 93 328 lei privind necalcularea și neachitarea taxei pentru unitățile comerciale si/sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa Km 693 (stația Peco și magazinul), pentru perioadele: ***** proporțional suprafeței aflate pe teritoriul administrației publice locale din, decizia ***** din 19.05.2021.

Prin decizia *****din 24.06.2021, SFS în conformitate cu prevederile art.271 din Codul fiscal, a decis: I. A respinge contestația depusă și a menține Decizia ***** din 19.05.2021 emisă de către Direcția generală administrare fiscală control fiscal post operațional.

Prin raportul de expertiză judiciară *****din 15.07.2024, s-a stabilit:

La obiectivul nr.1, obiectele impozabile Stația de aprovizionare cu combustibil și Magazinul cu sortiment mixt de mărfuri, au fost amplasate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 corespunzător prevederilor art.(2), alin.2, lit. b), art.3, alin.(1) pct.1, lit. b), pct.2, art.9, alin.(l), (6), (10) și anexei nr.1 la Legea drumurilor*****din 22.06.1995.

Autorizația nr.*****99 din 09.10.1997 pentru amplasarea obiectului în zona de protecție a drumului pe adresa (drumul km) Brest-Chișinău-Odessa km 693, a fost eliberată la 09.10.1997 de către Direcția Generală a Gospodăriei Drumurilor a Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova. La autorizația de construcție au fost anexate:

Documentul de plată a taxei de amplasare a obiectului și copia Planului cadastral funciar cu indicarea terenurilor repartizate pentru construcția „Stației de aprovizionare cu combustibil”. Autorizația de construcție a fost semnată de președinte și membrii comisiei și coordonată cu Ministerului Transporturilor și Gospodăriei Drumurilor al Republicii Moldova.

Calculele taxelor pentru obiectele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public și/sau zonele de protecție a acestuia din afara perimetrului localităților pe parcursul perioadei de raportare anii 2017-2020, ținând cont de faptul că obiectele impozabile sunt amplasate pe terenuri proprietate privată, de către întreprinderea SRL "Gimnast” au fost calculate corect pentru fiecare an în sumă 25.200,00 lei. SRL "Gimnast” a prezentat Serviciului Fiscal de Stat dările de seamă TFZD15, prevăzute în capitolul 7, titlului IX (art.362 - 366), anexa nr.6 din Codul fiscal, sumele calculate fiind achitate în terminii prevăzuți de legislația în vioare.

Pentru terenul cu nr. cadastral:7101305.880, din zona drumului, proprietate publică a statului, indicat în scrisoarea expediată de Î.S. „Administrația de Stat a Drumurilor” ca suprafață folosită de SRL „Gimnast” pentru amplasarea panoului cu prețuri și realizarea căilor de acces la stația de alimentare, taxa prevăzută în anexa nr.6 la titlul IX din Codul Fiscal, în mărime de 16 lei pentru 1 m^2 suprafață teren, a fost calculată de către inspectorii Serviciului Fiscal de Stat în actul de control nr.***** din 24 martie 2023 si achitată de către contribuabil.

La obiectivul nr.2, în actului de control ***** prelungit pe blanchetele nr.3-602500 și nr***** din 23.03.2021 și în dezacordul ***** din 19.05.2021, emise de DGAF CEPO, taxa pentru unitățile comerciale și prestări de servicii în suma de 93.328 lei, pentru perioada de activitate a SRL „Gimnast” anii 2017- 2020, de către inspectorii Serviciului Fiscal de Stat, a fost calculată neîntemeiat, deoarece pentru obiectele impozabile stația PECO și magazinul cu sortiment mixt de mărfuri, amplasate în extravilanul or. Rîșcani pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693, pe terenurile proprietate privată, situate în zona de siguranță și de protecție a drumului expres M5, SRL „Gimnast” nu avea obligația de achitare a taxa pentru unitățile comerciale și prestări de servicii, conform prevederilor art. 293 din Codul fiscal, deoarece în perioada anilor 2017-2020 obiectele nominalizate au fost impozitate conform prevederilor titlului IX (art.362 - 366), anexa nr.6 din Codul fiscal.

În total de către inspectorii principali ai DCFPO nr.11 din cadrul DGAF CFPO, Margareta Badărău și Ludmila Voloșenco cu referire la obiectele situate pe traseul Brest-Chișinău-Odessa km 693 au fost calculate neîntemeiat: taxe pentru unitățile comerciale, majorări de întârziere și amenzi în sumă de 121.993,60 lei. (93.328 lei + 10.000 lei + 18.665,60 lei) Nota nr. 5 - Concluziile formulate se referă numai la obiectele expertizate.

Conform art. 293 Cod fiscal,

(4) În cazul în care obiectul impunerii stipulat la art.291 lit.e) şi q) este amplasat parţial în zona drumului public şi/sau în zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor, taxa se calculează de contribuabil în mod individual, proporţional suprafeţei aflate pe teritoriul administraţiei publice locale.

Conform art. 362 Cod fiscal,

Subiecţi ai impunerii sînt persoanele fizice şi persoanele juridice care solicită autorizaţie pentru amplasarea obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor.

Conform art. 363 Cod fiscal,

Obiect al impunerii sînt proiectele de amplasare în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor a obiectivelor de prestare a serviciilor rutiere şi obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor, inclusiv pe terenuri proprietate a subiectului impunerii: staţii de alimentare cu combustibil, staţii de deservire tehnică, puncte de vulcanizare, tarabe, unităţi de comerţ cu amănuntul, întreprinderi de alimentaţie publică, structuri de primire turistică cu funcţii de cazare şi de servire a mesei.

Conform art. 364 Cod fiscal,

Cotele taxei se stabilesc conform anexei nr.6 la prezentul titlu.

Conform art. 365 Cod fiscal,

Perioada fiscală este anul calendaristic.

Conform art. 366 Cod fiscal,

(1) Pentru obiectivele de prestare a serviciilor rutiere amplasate în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie a acestuia din afara perimetrului localităţilor, taxa se calculează prin:

a) înmulţirea cotei taxei cu numărul de proiecte prezentate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu;

b) înmulţirea cotei taxei cu numărul:

- contoarelor de evidenţă a combustibilului livrat, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.a) din anexa nr.6 la prezentul titlu;

- posturilor de prestare a serviciilor, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.b) din anexa nr.6 la prezentul titlu;

- punctelor de vulcanizare, în cazul obiectului impunerii specificat la pct.4 lit.c) din anexa nr.6 la prezentul titlu;

c) înmulţirea cotei taxei cu numărul de obiective amplasate, în cazul obiectelor impunerii specificate la pct.4 lit.d) şi e) din anexa nr.6 la prezentul titlu;

d) înmulţirea cotei taxei cu fiecare metru pătrat de suprafaţă a terenului proprietate publică a statului din zona drumului folosit pentru amplasarea şi funcţionarea obiectivului, în cazul obiectelor impunerii de la pct.4 din anexa nr.6 la prezentul titlu.

(2) Taxa se achită pînă la efectuarea acţiunilor specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu şi pînă la eliberarea autorizaţiei pentru amplasarea obiectivelor specificate la pct.4 din această anexă.

(3) Pentru perioada fiscală în care a fost solicitată autorizaţia de amplasare a obiectivului de prestare a serviciilor rutiere, taxa se calculează de către organul abilitat al administraţiei publice centrale, care prezintă Serviciului Fiscal de Stat, trimestrial, pînă la data de 25 a lunii imediat următoare trimestrului de gestiune, o informaţie privind subiecţii impunerii şi sumele calculate şi achitate ale taxei, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.

(4) Pentru perioadele fiscale următoare, subiectul impunerii calculează taxa de sine stătător şi o achită, prin intermediul băncilor, printr-o plată unică, pînă la data de 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind suma taxei calculate pentru anul curent, precum şi privind sumele taxei achitate în anul precedent la eliberarea autorizaţiei, se prezintă de către subiectul impunerii anual, pînă la 25 martie a perioadei fiscale curente. Darea de seamă privind taxa calculată se prezintă utilizînd, în mod obligatoriu, metode automatizate de raportare electronică, în condiţiile stipulate la art.187 alin.(2^1).

(5) Agenţii economici abilitaţi să exploateze sectoarele de drum în a căror zonă de protecţie sînt amplasate obiective de prestare a serviciilor rutiere transmit, pînă la data de 25 martie a perioadei fiscale curente, Serviciului Fiscal de Stat o informaţie privind fiecare obiect şi subiect al impunerii, în forma stabilită de Serviciul Fiscal de Stat.

(6) În cazul în care terenul ocupat de obiectivele de prestare a serviciilor rutiere (inclusiv căile de acces, parcările şi spaţiile verzi) este situat parţial în zona drumului public şi/sau zonele de protecţie ale acestuia din afara perimetrului localităţilor, taxa pentru teren se calculează doar pentru suprafaţa de teren proprietate publică a statului, delimitată şi stabilită în modul prevăzut de legislaţie, teren folosit pentru amplasarea şi funcţionarea obiectivului.

(7) Dacă obiectivul de prestare a serviciilor rutiere a fost amplasat sau a fost lichidat pe parcursul perioadei fiscale, taxa se calculează, în modul stabilit, din ziua în care a fost obţinută autorizaţia pentru amplasare sau, respectiv, pînă în ziua în care obiectivul a fost lichidat. Se consideră că obiectivul a fost lichidat din data retragerii autorizaţiei de către organul abilitat al administraţiei publice centrale.

(8) Taxele achitate pentru obiectele impunerii specificate la pct.1 şi pct.2 din anexa nr.6 la prezentul titlu nu se restituie în cazul refuzului de eliberare a autorizaţiei pentru amplasarea obiectivului.

(9) Organul abilitat al administraţiei publice centrale prezintă Serviciului Fiscal de Stat, trimestrial, o informaţie cu privire la subiecţii impunerii cărora le-au fost retrase autorizaţiile, indicînd şi data retragerii autorizaţiilor.

(10) Organul abilitat al administraţiei publice centrale prezintă Serviciului Fiscal de Stat, trimestrial, o informaţie cu privire la subiecţii impunerii care şi-au retras obiectivele, indicînd şi data la care obiectivele au fost retrase în modul stabilit de acesta.

Conform art. 2 din Legea*****din 22.06.1995 drumurilor,

(2) În funcţie de tipul de proprietate, drumurile se împart în:

a) drumuri proprietate publică a statului;

b) drumuri proprietate publică a unităţilor administrativ-teritoriale;

c) drumuri private.

Conform art. 3 din Legea*****din 22.06.1995 drumurilor,

(1) Suprafeţele de teren aferente drumului public sînt următoarele:

1) zona drumului public, care cuprinde:

a) ampriza drumului – suprafaţa de teren ocupată de elementele constructive ale drumului: partea carosabilă, trotuare, piste pentru ciclişti, acostamente, şanţuri, rigole, taluzuri, şanţuri de gardă, pavilioane pentru pasageri, parcaje şi platforme pentru

staţionarea mijloacelor de transport, ziduri de sprijin şi alte construcţii artificiale;

b) zonele de siguranţă – suprafeţele de teren situate de o parte şi de alta a amprizei drumului, destinate exclusiv pentru semnalizarea rutieră, plantaţiile rutiere şi pentru alte scopuri legate de întreţinerea drumului în condiţii de siguranţă a circulaţiei. Din zonele de siguranţă fac parte suprafeţele ocupate de drumurile de vară destinate deplasării maşinilor şi agregatelor agricole, precum şi suprafeţele ocupate de lucrările de consolidare a terenului drumului şi altele asemenea. În afara localităţilor, limitele minime ale zonelor de siguranţă a drumurilor sînt prevăzute în anexa nr. 1 secţiunea I;

2) zonele de protecţie – suprafeţele de teren din extravilan situate de o parte şi de alta a zonelor de siguranţă, necesare protecţiei şi dezvoltării viitoare a drumului, asigurării condiţiilor de întreţinere şi de circulaţie pe el. În limita zonelor de protecţie se stabilesc cerinţe specifice pentru proprietarii şi utilizatorii de terenuri, prezentate în anexa nr. 1 secţiunea II. Limitele zonelor de protecţie sînt prevăzute în anexa nr. 1 secţiunea I;

Conform art. 9 din Legea*****din 22.06.1995 drumurilor,

(1) Amplasarea obiectivelor care nu periclitează siguranţa circulaţiei în zona drumului public şi/sau în zonele de protecţie ale acestuia se efectuează cu respectarea legislaţiei în vigoare, numai în baza autorizaţiei de amplasare a obiectivului în zona drumului public şi/sau în zonele de protecţie a acestuia (în continuare – *autorizaţie de amplasare*), eliberată de către administratorul drumului la solicitarea autorității administrației publice locale în cadrul procedurii de eliberare a certificatului de urbanism pentru proiectare și a autorizației de construire conform Legii nr. 163/2010 privind autorizarea executării lucrărilor de construcţie.

(6) Autorizarea amplasării obiectivului în zona drumului național, local de interes raional și/sau în zonele de protecție ale acestora se efectuează conform regulamentului prevăzut în anexa nr. 3.

(10) Pentru folosirea zonei drumului public şi/sau zonelor de protecţie ale acestuia din afara localităţilor se percep taxe prevăzute în titlul IX al Codului fiscal.

În speță, obiectul litigiului în prezenta cauză îl constituie anularea parțială a actului de control fiscal și deciziile Serviciului Fiscal de Stat prin care s-au calculat taxe, penalități și amenzi în privința agentului economic SRL „Gimnast” în legătură cu neachitare a taxelor pentru unitățile comerciale amplasate pe teren din extravilanul localității, precum și întoarcerea executării.

La caz, potrivit raportului de expertiză judiciară *****din 15.07.2024, se atestă că, stația de alimentare cu produse petroliere de tip PECO-2, instalația SAAG-2 și magazinul cu sortiment mixt de mărfuri, sunt amplasate pe terenuri ce constituie proprietate privată a SRL „Gimnast”, terenurile sunt identificate prin numerele cadastrale ***** cu suprafața de 0,03 ha și ***** cu suprafața de 0,0525 ha, ambele loturi sunt situate în extravilanul orașului Rîșcani, la kilometrul 693 al traseului național Brest-Chișinău-Odesa M5.

Potrivit extrasului din Registrul bunurilor imobile, terenul pe care sunt amplasate unitățile comerciale este situat în afara perimetrului localității și este adiacent zonei drumului public.

Actul de control ***** din 23.03.2021 a stabilit obligații fiscale suplimentare pentru reclamantă în sumă totală de 111 331 lei, reprezentând taxa pentru unitățile

comerciale pentru perioadele fiscale 2017-2020, dintre care suma de 93 328 lei taxele pentru unitățile comerciale amplasate pe traseul menționat.

În baza actului de control, au fost emise decizia ***** din 19.05.2021, decizia *****din 24.06.2021 și hotărârea seria AH ***** din 19.07.2021 privind executarea silită, prin care s-au stabilit penalități în sumă de 22 480 lei și amenzi în sumă de 18 665,60 lei.

Instanța remarcă că, din analiza probelor anexate, inclusiv a raportului de expertiză tehnică judiciară și a înscrisurilor cadastrale, se atestă că unitățile comerciale aparțin reclamantei, respectiv stația de alimentare cu produse petroliere PECO-2, instalația SAAG-2 și magazinul cu sortiment mixt de mărfuri, sunt amplasate în extravilanul orașului Rîșcani, la kilometrul 693 al traseului național Brest–Chișinău–Odesa M5. Terenurile sunt adiacente zonei drumului public, dar nu fac parte din domeniul public al statului sau al unității administrativ-teritoriale.

În context, art. 293 alin. (4) din Codul fiscal, în situația obiectivelor comerciale amplasate în afara perimetrului localităților, pe suprafețe situate în zona drumului public sau în zona de protecție a acestuia, contribuabilul nu datorează taxa pentru unitățile comerciale și/sau de prestări servicii, ci exclusiv taxa pentru folosirea zonei drumului public și/sau a zonelor de protecție aferente acestuia, reglementată distinct de Titlul IX al Codului fiscal („Taxele rutiere”). În consecință, impunerea fiscală realizată prin actul de control contestat, prin care s-a calculat suplimentar taxa pentru unități comerciale pentru bunurile reclamantei, contravine reglementării legale.

Mai mult, conform art. 362 -366 din Codul fiscal și Anexei nr. 6, obiectivele comerciale și de prestări servicii amplasate în zona drumului public extravilan intră sub incidența taxei rutiere pentru folosirea zonei drumului, plătibilă anual către bugetul local, fapt ce este confirmat și de ordinele de plată anexate de reclamantă, nr. 90 din 14.02.2017, nr. 25 din 12.01.2018, nr. 19 din 20.01.2020 și nr. 10 din 13.01.2021, prin care s-a achitat suma de 6 300 lei. Astfel, obligația fiscală a SRL „Gimnast” a fost integral îndeplinită, iar creanța stabilită de Serviciul Fiscal de Stat prin actele contestate constituie o dublă impunere.

Cu privire la stabilirea obligațiilor fiscale principale, se constată că Serviciul Fiscal de Stat a procedat la calcularea și stabilirea eronată în sarcina reclamantei, a taxei pentru unitățile comerciale în cuantum de 93 328 lei, aferentă obiectivelor comerciale situate la km 693 al traseului Brest–Chișinău–Odesa, obiective aflate în extravilanul or. Rîșcani și amplasate pe terenuri proprietate privată a SRL „Gimnast”. Or, o asemenea impunere contravine dispozițiilor art. 293 alin. (4) din Codul fiscal, care exclude de la sfera de aplicare a taxei pentru unitățile comerciale obiectivele amplasate în afara perimetrului localităților, pentru acestea fiind aplicabil exclusiv regimul juridic al taxei pentru folosirea zonei drumului public și/sau a zonelor de protecție ale acestuia. Prin urmare, suma de 93 328 lei este lipsită de temei legal, actul administrativ prin care a fost stabilită fiind neîntemeiat.

Subsecvent, ca consecință directă a caracterului neîntemeiat al impunerii fiscale principale, rezultă că și sancțiunile accesorii aferente acesteia, penalitățile de întârziere în cuantum de 22 480 lei și amenzile contravenționale în cuantum de 18 665,60 lei, sunt

lovite de nulitate, întrucât au fost calculate prin raportare la suma de 93 328 lei, reprezentând obligație fiscală stabilită neîntemeiat.

Cu privire la amenda de 10 000 lei aplicată pentru pretinsa nerespectare a obligației de depunere a dărilor de seamă privind taxele locale Forma TL-13 pentru perioadele fiscale 2017–2020, se constată că aceasta este de asemenea lipsită de fundament juridic. Reclamanta nu avea obligația de a declara și achita taxa pentru unitățile comerciale în legătură cu obiectivele amplasate în extravilan, în zona drumului public, întrucât pentru acestea se achită exclusiv taxa rutieră. Astfel, în absența unei obligații fiscale, nu poate exista nici obligația de declarare prin formularul TL-13, iar sancțiunea aplicată pentru nedepunerea acestuia devine nejustificată.

Cu privire la actele administrative subsecvente, se reține că Decizia *****din 24.06.2021, prin care a fost respinsă contestația SRL „Gimnast", precum și Hotărârea seria AH ***** din 19.07.2021 privind executarea silită sunt la rândul lor viciate. Or, aceste acte administrative au fost emise în baza constatărilor eronate și a unui act de control fiscal lipsit de fundament legal. În consecință, atât decizia de soluționare a contestației, cât și hotărârea privind executarea silită emise pentru punerea în executare a creanței fiscale neîntemeiate, urmează a fi anulate ca fiind contrare dispozițiilor legale.

Subsecvent, instanța va anula parţial actul de control ***** prelungit pe blanchetele nr.***** din 23.03.2021, în ce priveşte diminuarea taxei pentru unităţile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în suma de 93 328 lei; decizia ***** din 19.05.2021; în partea punctului I în ce priveşte încasarea la buget taxa pentru unităţile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chişinău-Odesa km 693 (staţia *****, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, va anula şi exclude din suma de 111 331 lei suma de 93 328 lei, în partea punctului II, în ce priveşte încasarea la buget majorare de întârziere - penalitatea, suma recalculată din suma taxelor pentru unităţile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 22 480 lei conform art.228 al.2 CF RM, cu anularea şi excluderea din suma de 26 817 lei a sumei de 22 480 lei, în partea punctului III amenda 10000 lei - pentru nerespectarea modului de prezentare a dării de seamă privind taxele locale Forma TL-13 pentru perioadele fiscale 2017-2020; amenda aplicată de 18 665,60 lei conform art.261 al.4 CF RM (93328x20%) cu anularea şi excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei a sumei de 18 665,60 lei, și va anula decizia *****din 24.06.2021 emisă de SFS și hotărârea seria AH *****din 19.07.2021 privind executarea silită a obligaţiei fiscal a contribuabilului emisă de SFS.

Cu privire la solicitarea privind întoarcerea executării.

Conform art. 224 alin. (2) Cod administrativ, dacă la momentul anulării actului administrativ individual de către instanță acesta este deja executat, instanța dispune, la cerere, întoarcerea executării, în măsura în care ea este real posibilă.

Instanța reține că, potrivit dispozițiilor art. 175 și art. 176 din Codul fiscal, sumele achitate fără temei juridic sau în cuantum mai mare decât obligația fiscală real datorată dobândesc calitatea de „plăți în plus", care pot fi valorificate fie prin compensare cu alte obligații fiscale curente ori viitoare ale contribuabilului, fie prin restituire în contul acestuia, în temeiul unei cereri adresate organului fiscal.

În context, Codul fiscal și Regulamentul privind stingerea obligației fiscale prin compensare și/sau restituirea mijloacelor bănești, Aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr.235 din 19 aprilie 2017, stabilesc că restituirea sau compensarea nu operează de drept, ci numai la solicitarea contribuabilului și după ce actul fiscal a fost anulat ori modificat, respectiv după ce organul fiscal constată existența unei plăți în plus.

Prin urmare, reclamanta va trebui să urmeze procedura legală specială și să depună cerere de compensare sau restituire la Serviciul Fiscal de Stat, însoțită de înscrisurile justificative ordine de plată, titluri executorii, hotărârea judecătorească.

Instanța remarcă că, întoarcerea executării solicitată în prezenta cauză nu poate substitui procedura fiscală obligatorie. Or, Codul fiscal instituie un cadru propriu de restituire a sumelor achitate în plus, iar competența primară aparține autorității publice, în speța dată instanța nu poate dispune restituirea directă fără parcurgerea mecanismelor prevăzute de lege.

Subsecvent, capătul de cerere privind restituirea executării urmează a fi respinsă ca neîntemeiat, partea reclamantă dispune de calea legală de a solicita restituirea sumelor achitate, prin depunerea cererii corespunzătoare la Serviciul Fiscal de Stat, în temeiul art. 175-176 Cod fiscal, odată ce hotărârea de anulare a actelor contestate va fi definitivă.

În conformitate cu prevederile art. art. 232, 224 - 226, din Codul administrativ, instanța de judecată, -

H o t ă r ă ș t e:

Se admite parțial cererea de chemare în judecată depusă de SRL „Gimnast” către Serviciul Fiscal de Stat cu privire la anularea actelor administrative individuale defavorabile și întoarcerea executării.

Se anulează parţial actul de control ***** prelungit pe blanchetele nr.***** din 23.03.2021, în ce priveşte diminuarea taxei pentru unităţile comerciale, pentru perioadele fiscale *****, în suma de 93 328 lei; se anulează parţial decizia ***** din 19.05.2021; în partea punctului I în ce priveşte încasarea la buget taxa pentru unităţile comerciale sau prestări de servicii pentru obiectele impozabile amplasate pe traseul Brest-Chişinău-Odesa km 693 (staţia *****, magazinul cu asortiment mixt) în sumă de 93 328 lei, cu anularea şi excluderea din suma de 111 331 lei a sumei de 93 328 lei, în partea punctului II, în ce priveşte încasarea la buget majorare de întârziere - penalitatea, suma recalculată din suma taxelor pentru unităţile comerciale sau prestări de servicii neachitate a sumei de 22 480 lei conform art.228 al.2 CF RM, cu anularea şi excluderea din suma de 26 817 lei a sumei de 22 480 lei, în partea punctului III amenda 10000 lei - pentru nerespectarea modului de prezentare a dării de seamă privind taxele locale Forma TL-13 pentru perioadele fiscale 2017-2020; amenda aplicată de 18 665,60 lei conform art.261 al.4 CF RM (93328x20%) cu anularea şi excluderea din suma amenzii aplicată de 22 266 lei a sumei de 18 665,60 lei.

Se anulează decizia *****din 24.06.2021 emisă de SFS și hotărârea seria AH *****din 19.07.2021 privind executarea silită a obligaţiei fiscal a contribuabilului emisă de SFS.

În rest, pretențiile reclamantului se resping ca neîntemeiate.

Hotărârea cu drept de apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile din data pronunțării dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău (sediul Centru). Motivarea apelului se prezintă la instanţa de apel în termen de 30 de zile de la data comunicării hotărârii motivate. Dacă se depune împreună cu apelul, motivarea apelului se depune la instanţa de judecată care a emis hotărârea contestată.

Preşedintele şedinţei,
judecător **Victor Sîrbu**