Dosarul nr. 3-1738/2025
2-25098123-12-3-09072025

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

07.04.2026 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul Rîşcani)
Instanța compusă din :
Președintele ședinței, judecător specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ Igor Barbacaru
Grefier Cezara-Valeria Rotaru

examinând în ședință publică, acțiunea de contencios administrativ, înaintată de către SRL „Gistal" împotriva Serviciului Fiscal de Stat, cu privire la anularea actului administrativ,

a c o n s t a t a t :

La 09.07.2025, SRL „Gistal", s-a adresat în instanță cu cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat, solicitând : Anularea deciziei nr.754/117 din 29.05.2025 emisă de Serviciul Fiscal de Stat.

În motivarea acțiunii reclamanta a indică că, în baza Deciziei SFS privind inițierea controlului nr. DCIF- 172716/1 din 07.02.2025, la SRL „GISTAL" a fost inițiat controlul fiscal prin metoda verificării totale privind corectitudinea respectării legislației. Controlul a durat de la data de 04.03.2025 până la data de 28.03.2025 și a cuprins perioada de activitate 01.01.2022-31.01.2025.

În urma controlului fiscal efectuat, a fost întocmit Actul de control nr. 5-741560 prelungit pe formularele nr. 5-741561, 5-741562, 5-741563 și 5-638004.

Conform art. 216 alin. (8) Cod fiscal - Contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat, după caz, să asigure condiții adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui și să semneze actul de control fiscal, chiar și în cazul dezacordului. În caz de dezacord, el este obligat să prezinte în scris, în termen de pînă la 15 zile calendaristice, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare.

Astfel, în conformitate cu norma citată supra și în termenul prevăzut de lege, la data de 13.05.2025, SRL „GISTAL" a depus la Serviciul Fiscal de Stat, Dezacord pe marginea actului de control fiscal nr. 5-741560 prelungit pe formularele nr. 5-741561, 5-741562, 5- 741563 și 5-638004.

Ulterior, în urma examinării actului de control și a dezacordului depus, la data de 16.04.2025, Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizia nr. 776/1380 din 16.04.2025 asupra cazului de încălcare a legislației.

Potrivit Deciziei SFS nr. 776/1380 din 16.04.2025, s-a decis următoarele :

I. A micșora suma pierderilor fiscale pentru perioada fiscală A/2023 cu 596 803 lei, care în rezultatul controlului constituie 32 314 lei.

II. A micșora suma TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 1 425 lei, care la situația de 31.01.2025 va constitui 0 lei.

III. A calcula și încasa la buget sumele impozitelor, taxelor și altor plăți calculate în rezultatul controlului :

- 324 439 lei, impozit pe venit reținut din salariu diminuat pentru perioadele fiscale L/02/2021-L/11/2021 și L/11/2024;

- 703 601 lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajator diminuate pentru perioada fiscală L/11/204;

- 263 850 lei, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate pentru perioada fiscală L/11/2024;

- 56 570 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat pentru perioadele fiscale A/2020-A/2022;

- 2 465 457 lei, taxa pe valoare adăugată diminuată pentru perioadele fiscale L/09/2021-L/12/2021, L/02/2022-L/12/2022, L/02/2023, L/04/2023, L/06/2023, L/08/2023-L/09/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/04/2024, L/06/2024, L/09/2024, L/11/2024 și L/12/2024;

- 3 105 lei, impozit funciar pe terenurile cu destinație agricolă diminuat pentru perioada fiscală A/2021, care urmează a fi transferat la codul IBAN:MD16TRGDAK11316101110000;

- 694 lei, impozit pe bunurile imobiliare diminuat pentru perioadele fiscale A/2021 și A/2024;

- 834 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule înmatriculate în RM diminuată pentru perioada fiscală A/2023;

IV. A încasa la buget majorarea de întârziere, calculată în conformitate cu art.228 alin. (2) și (3) din Codul fiscal.

- 9 600 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit reținut din salariu diminuat.

- 78 803 lei, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurare sociale de stat obligatorii virate de angajator diminuate.

- 29 551 lei pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat.

- 817 165 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată aferentă bugetului diminuat;

- 1 613 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului funciar pe terenurile cu destinație agricolă diminuat,

- 336 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat;

V. A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscal, care urmează a fi transferate la codul IBAN: MD38TRGAAA14332101000000:

- 80 035 lei (320 139 lei x 25%), amendă pentru diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu pentru perioada fiscală L/11/2024, conform art. 261 alin. (4) din Codul fiscal;

- 14 143 lei (56 570 lei x 25%), pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscal A/2020- A/2022, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal;

- 613 966 (2 455 864 lei x 25%), pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată L/09/2021-L/12/2021, L/02/2022-L/12/2022, L/02/2023, L/04/2023, L/06/2023, L/08/2023- L/09/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/04/2024, L/06/2024, L/09/2024, L/11/2024;

- 26 lei, pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în rate pentru perioada fiscală A/2022, conform prevederilor art. 261 alin. (6) din Codul fiscal;

- 10 000 lei (500 lei x 24 cazuri) pentru nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN 12) pentru perioadele fiscale A/2020-Ă/2022, Dării de seamă (Forma IPC 21) pentru perioada fiscală L/11/2024 și a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2021-L/12/2021, L/02/2022 - L/10/2022, L/12/2022, L/02/2023, L06/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/09/2024 și L/11/2024, conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, care se sancționează cu amendă de la 500 la 1000 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10 000 lei pentru toate dările de seamă fiscală.

VI. A aplica amendă pentru încălcările legislației fiscale:

- 175 900 lei (703 601 lei x 25%) pentru diminuarea contribuțiilor de asigurare socială obligatorie pentru perioada fiscală L/1172024, conform prevederilor art. 261 alin. (4) DIN Codul fiscal.

VII A aplica amendă pentru încălcările legislației fiscale:

- 65 962 lei (263 850 lei x 25%) pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioada fiscală L/11/2024, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal.

Nefiind decacord cu decizia 776/1380 din 16.04.2025, SRL „GISTAL" la data de 13.05.2025 contribuabilul depus la Serviciul Fiscal de Stat, Contestație prin care a solicitat Satisfacerea contestației și anularea Deciziei nr. 776/1380 din 16.04.2025, asupra cazului de încălcare a legislației comise de „Gistal" SRL și a actului de control fiscal nr. 5-741560, 5-741561, 5-741562, 5-741563 și 5-638004 din 28.03.2025.

În urma examinării contestației, Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizia nr. 754/117 din 29.05.2025, prin care a decis următoarele:

I. A respinge contestația depusă și a menține Decizia nr. 776/1380 din 16.04.2025, asupra cazului de încălcare a legislației, emisă de Direcția general control, care este obligatorie pentru executare.

Având în vedere faptul că contestația depusă de SRL „GISTAL" la data de 13.05.2025 nu a fost admisă, iar prin Decizia nr. 754/117 din 29.05.2025 emisă de Serviciul Fiscal de Stat s-a menținut Decizia contestată nr. 776/1380 din 16.04.2025, reclamanta s-a adresat cu prezenta acțiune în instanța de judecată.

Această măsură este determinată de faptul că, în opinia noastră, controlul fiscal efectuat, precum și actele întocmite în baza acestuia, conțin abateri evidente de la prevederile legislației fiscale în vigoare, inclusiv sub aspectul legalității procedurii de control, interpretării eronate a normelor legale și administrării defectuoase a probatoriului.

Cu referire la constatările indicate de factorul decizional în actul contestat, consideră că acestea nu se confirmă în partea descriptivă a Deciziei, ceea ce contravine prevederilor art.248 CF și 249 Cod Fiscal.

Reține că contribuabilul, a acționat în strictă conformitate cu prevederile legale, și anume cu referire la art. 10 alin. (1), lit. a-d al Legii nr. 287 din 15.12.2017, cu privire la contabilitate și raportare financiară „ciclul contabil al entității cuprinde: a) documentarea faptelor economice; b) recunoașterea și evaluarea elementelor contabile; c) reflectarea informațiilor în conturile contabile; d) întocmirea registrelor contabile".

Conform art. 19 din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, (articol nemodificat prin noua Lege nr. 287 din 15.12.2017, cu privire la contabilitate și raportare financiară) (6) Documentele primare întocmite vor conține următoarele elemente obligatorii: a) denumirea și numărul documentului; b) data întocmirii documentului; c) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al entității în numele căreia este întocmit documentul; d) denumirea, adresa, IDNO (codul fiscal) al destinatarului documentului, iar pentru persoanele fizice - codul personal; e) conținutul faptelor economice; f) etaloanele cantitative și valorice în care sînt exprimate faptele economice; g) funcția, numele, prenumele și semnătura, inclusiv digitală, a persoanelor responsabile de efectuarea și înregistrarea faptelor economice.

Concluzionând cele indicate supra consideră că prin Decizia SFS, au fost interpretate eronat prevederile legale și în defavoarea contribuabilului, fiind încălcate prevederile art. 8 alin. (1) lit.b) Cod fiscal, Contribuabilul are dreptul să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuții de administrare fiscală și a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora.

Conform art. 223 Cod fiscal, Verificarea prin contrapunere se aplică atît în cazul controlului fiscal cameral, cît și al celui la fața locului și constă în controlul concomitent al contribuabilului și al persoanelor cu care acesta are sau a avut raporturi economice, financiare și de altă natură, pentru a se constata autenticitatea acestor raporturi și a operațiunilor efectuate.

Or, actul de control întocmit de către reprezentanții SFS este unul lipsit de motivare, ce vine în contrazicere cu prevederile art. 216 alin. (6) Cod 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. În act se va descrie obiectiv, clar și exact încălcarea legislație fiscale și/sau a modului de evidență a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidență respectivă și la alte materiale, indicîndu-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificîndu-se încălcările fiscale depistate în ea.

Prezenta cerere de chemare în judecată este întemeiată în conformitate cu prevederile art. 20 Cod 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.

În susținerea acțiunii sale, mai notează reclamantul prevederile art.art.10, 21, 25 din Codul administrativ.

Cu referire la admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ, reține că au fost respectate prevederile art. 208 Cod administrativ, în cazurile prevăzute de lege, pînă la înaintarea acțiunii în contencios administrativ, se va respecta procedura prealabilă.

Astfel, a fost contestată Decizia nr. 776/1380 din 16.04.2025 prin Contestația din 13.05.2025, ulterior examinării contestației depuse a fost emisă Decizia nr. 745/117 din 29.05.2025, care a fost recepționată de către contribuabil la data de 09.06.2025 prin Poșta Moldovei, deci a fost respectată procedura prealabilă și prezenta cerere de chemare în judecată este depusă în termen.

Prevederile art. 209 Cod administrativ Acțiunea în contestare și acțiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel.

Prin urmare, termenul legal de a înainta prezenta cerere de chemare în judecată, cu respectarea procedurii prealabile și a competenței teritoriale a fost respectat.

Consideră reclamantul că prin acțiunile SFS au fost încălcate dreptrile contribuabilului și anume prevederile art. 8 alin. (1), lit. b) Cod fiscal.

Contribuabilul are dreptul să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuții de administrare fiscală și a persoanelor cu funcții de răspundere ale acestora.

În același sens reține și prevederile art. 11 Cod fiscal, (1) Apărarea drepturilor și intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte ale legislației. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului. (2) Pagubele pricinuite contribuabilului ca urmare a îndeplinirii necorespunzătoare a

obligațiilor de către organul cu atribuții de administrare fiscală și persoanele cu funcții de răspundere ale acestuia se recuperează în conformitate cu legislația.

Prevederile art. 267[2], Depunerea contestației. (1) Contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal se depune la Serviciul Fiscal de Stat și se examinează de către acesta. (2) În cazul unui dezacord cu decizia pe care Serviciul Fiscal de Stat a emis-o pe marginea contestației, contribuabilul este în drept să se adreseze în instanța de judecată competentă.

O astfel de abordare consideră că constituie o încălcare directă a jurisprudenței CEDO, art. 7 și anume cauza Prigală vs Republica Moldova (nr. 36763/06) Hotărîrea din 13.02.2018. Articolul 7 din Convenție. Interpretarea în defavoarea contribuabilului a legislației fiscale neclare.

Invocînd prevederile Codului administrativ, art. 277-278 Codului de procedură civilă, art. 224 Cod administrativ, solicită reclamantul anularea deciziei nr.754/117 din 29.05.2025 emisă de Serviciul Fiscal de Stat.

Pârâtul – Serviciul Fiscal de Stat, la 15.10.2025 a prezentat prin intermediul Secției evidență și documentare procesuală a Judecătoriei Chișinău (sediul Rîșcani), referința asupra prezentei cereri de chemare în judecată, prin care a solicitat respingerea acesteia ca fiind neîntemeiată (f.d. 103-106).

În ședința de judecată de examinare şi soluţionare în fond a acţiunii, reprezentantul reclamantului SRL „Gistal" nu s-a prezentat, însă la depunerea cererii de chemare în judecată a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa, și instanța, în temeiul art.218 lit. d) Cod Administrativ, a dispus soluționarea acțiunii în lipsă.

Reprezentantul pârâtului, Serviciului Fiscal de Stat – Estrati Gheorghe, în ședința de judecată a solicitat respingerea acțiunii.

Examinînd cererea de chemare în judecată, cercetînd probele anexate la dosar în ansamblu şi interconexiunea lor, studiind normele legii aplicabile, instanţa de judecată conchide că acţiunea urmează a fi respinsă, din următoarele considerente.

În privința admisibilității acțiunii în contenciosul administrativ instanța de judecată reține următoarele.

Conform art. 20 Cod 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. În sensul respectiv, art. 189 alin. (1) din Codul administrativ prevede că, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ.

Astfel, instanța reține că, admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ este condiționată inter/alia de revendicarea de către reclamant a încălcării unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice. La caz, aceste condiții de încălcare a dreptului vătămat prin activitatea administrativă a Serviciului Fiscal de Stat, este întrunit şi în conformitate cu art. 39 din Codul administrativ – accesul liber la justiție.

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

Astfel, Decizia nr.776/1380 din 16.04.2025 asupra cazului de încălcare a legislației, precum și decizia nr.754/117 din 29.05.2025 adoptată în procedura prealabilă, constituie în sine act administrativ individual defavorabil pentru reclamant.

Or, conform art. 10 alin. (1) Cod 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 naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Art. 11 alin. (1) lit. a) Cod Administrativ prevede că, actul administrativ individual defavorabil este actul care impune destinatarilor lor obligaţii, sancţiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

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. 189 alin. (1) 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.

Conform art. 206 Cod administrativ, (1) O acțiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru: a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acţiune în contestare).

Conform art. 208 Cod administrativ, (1) Până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepțiile prevăzute de lege.

Potrivit art. 267 alin. (1) din Codul fiscal, prevede că : Decizia Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunea funcţionarului fiscal poate fi contestată numai de persoana vizată în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acţiunea ori de reprezentantul ei, în modul stabilit de prezentul cod.

După cum rezultă din materialele cauzei se atestă că, până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ, la 13.05.2025 reclamanta a depus o contestație împotriva Decizie SFS nr. 776/1380 din 16.04.2025 (fila nr. 222-221, dos. administrativ), iar prin Decizia SFS nr. 754/117 din 29.05.2025, SFS a respins contestația depusă de reclamantă (f.d.78-80).

În acest context, instanța respinge ca neîntemeiat demersul reprezentantului pârâtului privind declararea acțiunii inadmisibile în temeiul art. 207 alin. (2) lit. e) din Codul administrativ. Deși reclamantul a indicat în cererea de chemare în judecată decizia nr. 754/117 din 29.05.2025, emisă în procedura prealabilă, din conținutul acțiunii, al contestației administrative (cererii prealabile) și al celorlalte acte anexate rezultă fără echivoc că acesta contestă constatările și consecințele juridice generate de actul administrativ defavorabil emis în privința sa, exprimându-și în mod constant dezacordul față de acesta.

Or, examinarea admisibilității exclusiv prin prisma denumirii actului indicat în cererea de chemare în judecată, fără a ține cont de conținutul și finalitatea pretențiilor formulate, ar reprezenta o abordare excesiv de formalistă, contrară principiului accesului efectiv la justiție și obligației instanței de a identifica natura reală a raportului juridic litigios.

Respectiv, instanța constată că, acțiunea în contencios administrativ este înaintată de reclamant la instanța competentă jurisdicțional şi teritorial, este înaintată în termenul legal, a respectat procedura prealabilă și utilizat corect tipul acțiunii în contestare conform art. 206 Cod Administrativ pentru revendicarea drepturilor sale.

În privința temeiniciei acțiunii în contenciosul administrativ instanța de judecată reține următoarele.

Materialele cauzei denotă că, SRL „Gistal” a fost supusă unui control fiscal în temeiul Deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. DICF-172716/1 din 07.02.2025, control efectuat pentru perioada de activitate 01.01.2020–31.01.2025, prin metoda verificării totale (fila nr. 132-131, dos. administrativ).

În privința desfășurării controlului, rezultă că acesta a avut loc de la 04.03.2025 până la 28.03.2025 (f.141 din dosarul administrativ).

În cadrul controlului, reprezentantul SRL „Gistal” a oferit explicații scrise privind controlul fiscal la întrebările funcționarilor fiscali (f.146-145, 144 din dosarul administrativ).

În urma efectuării controlului fiscal a fost întocmit Actul de control nr. 5-741560, prelungit pe formularele nr. 5-741561, nr. 5-741562, nr.5-741563 și nr.3-638004 din 28.03.2025, prin care au fost consemnate constatările referitoare la încălcarea legislației fiscale depistate în cadrul verificării totale a contribuabilului. Respectiv, la Capitolul III Concluzii și propuneri, s-a constatat:

- diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu în sumă totală de 324 439 lei, inclusiv în perioadele fiscale: L/02/2021 în sumă de 404 lei, L/03/2021 în sumă de 447 lei, L/04/2021 în sumă de 433 lei, L/05/2021 în sumă de 447 lei, L/06/2021 în sumă de 433 lei, L/07/2021 în sumă de 447 lei, L/08/2021 în sumă de 447 lei, L/09/2021 în sumă de 433 lei, L/10/2021 în sumă de 447 lei, L/11/2021 în sumă de 362 lei și L/11/2024 în sumă de 320 139 lei;

- diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajator în sumă de 703 601 lei, pentru perioada fiscală L/11/2024;

- diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă totală de 263 850 lei pentru perioada fiscală L/11/2024;

- micșorarea veniturilor îndreptate spre plată (codul sursei PLs) în perioada fiscală L/07/2022 cu 30 000 lei.

- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă totală de 56 570 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2020 cu 10 862 lei, A/2021 cu 14 129 lei și A/2022 cu 31 579 lei;

- majorarea pierderilor fiscale cu 596 803 lei în perioada A/2023, care în rezultatul controlului vor constitui 32 314 lei;

- nerespectarea obligației de achitare în rate a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2022;

- diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă totală de 2 465 457 lei, inclusiv în perioadele fiscale: L/09/2021 în sumă de 63 473 lei, L/10/2021 în sumă de 57 450 lei, L/11/2021 în sumă de 195 663 lei, L/12/2021 în sumă de 117 167 lei, L/02/2022 în sumă de 201 330 lei, L/03/2022 în sumă de 113 486 lei, L/04/2022 în sumă de 192 248 lei, L/05/2022 în sumă de 208 824 lei, L/06/2022 în sumă de 48 436 lei, L/07/2022 în sumă de 33 820 lei, L/08/2022 în sumă de 48 264 lei, L/09/2022 în sumă de 127 764, L/10/2022 în sumă de 19 088 lei, L/l 1/2022 în sumă de 4 164 lei, L/12/2022 în sumă de 149 030 lei, L/02/2023 în sumă de 20 836 lei, L/04/2023 în sumă de 154 lei, L/06/2024 în sumă de 141 174 lei, L/08/2023 în sumă de 706 lei, L/09/2023 în sumă de 461 lei, L/12/2023 în sumă de 25 612 lei, L/03/2024 în sumă de 88 907 lei, L/04/2024 în sumă de 70 lei, L/06/2024 în sumă de 43 lei, L/09/2024 în sumă de 591 390 lei, L/11/2024 în sumă de 11 902 lei și L/12/2024 în sumă de 3 995 lei;

- majorarea sumei TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 1 425 lei, care la situația de 31.01.2025 va constitui zero lei.

- diminuarea impozitului funciar pe terenurile cu destinație agricolă pentru perioada fiscală A/2021 în sumă de 3 105 lei;

- diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă totală de 694 lei, inclusiv în perioada fiscală A/2021 cu 617 lei și A/2024 cu 77 lei;

- diminuarea taxei pentru folosirea drumurilor de către autovehicule înmatriculate în RM cu 834 lei în perioada fiscală A/2023;

- nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN 12) pentru perioadele fiscale A/2020-A/2023, cu generarea obligației fiscale suplimentare la buget în perioadele A/2020-A/2022.

- nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/02/2021-L/09/2021, L/11/2021-L/03/2023, L/06/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/09/2024, L/11/2024, L/12/2024, cu generarea obligațiilor suplimentare la buget pentru perioadele fiscale L/09/2021-L/l2/2021, L/02/2022-L/12/2022, L/02/2023, L/04/2023, L/06/2023, L/08/2023-L/09/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/04/2024, L/06/2024, L/09/2024, L/11/2024 și L/12/2024.

- nerespectarea modului de întocmire a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2021 și A/2024 fapt care a generat obligații suplimentare în perioadele fiscale respective;

- nerespectarea modului de întocmire și prezentare a dării de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înmatriculate în RM (Forma TFD 19) pentru perioada fiscală A/2023, fapt ce au generat obligații suplimentare față de buget;

- nerespectarea modului de întocmire a Dărilor de seamă privind suma venitului achitat și impozitul pe venit reținut din acesta pentru perioadele fiscale L/02/2021-L/11/2021, L/07/2022 și L/11/2024, care au generat obligații suplimentare la buget pentru perioadele fiscale L/02/2021-L/11/2021 și L/11/2024 și a Notelor de informare privind plățile salariale și alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților și privind impozitul pe venit reținut din aceste plăți (IALS2I) pentru perioadele fiscale A/2021, A/2022 și A/2024.

În rezultatul examinării actului de control fiscal nr. 5-741560, prelungit pe formularele nr. 5-741561, nr. 5-741562, nr.5-741563 și nr.3-638004 din 28.03.2025, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 776/1380 din 16.04.2025 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Gistal", prin care s-a decis:

I. A micșora suma pierderilor fiscale pentru perioada fiscală A/2023 cu 596 803 lei, care în rezultatul controlului constituie 32 314 lei.

II. A micșora suma TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 1 425 lei, care la situația de 31.01.2025 va constitui 0 lei.

III. A calcula și încasa la buget sumele impozitelor, taxelor si altor plăți calculate în rezultatul controlului:

- 324 439 lei, impozit pe venit reținut din salariu diminuat pentru perioadele fiscale L/02/2021-L/11/2021, care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD64TRGAAA11111001110000;

- 703 601 lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajator diminuate pentru perioada fiscală L/11/2024, care urmează a fi transferate la codul IBAN: MD98TRGAAB12110001000000;

- 263 850 lei, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate pentru perioada fiscală L/11/2024, care urmează a fi transferate la codul IBAN: MD84TRGAAC12210001000000;

- 56 570 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat pentru perioadele fiscale A/2020-A/2022, care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD56TRGAAA11121001000000;

- 2 465 457 lei, taxa pe valoarea adăugată diminuată pentru perioadele fiscale L/09/2021-L/12/2021, L/02/2022-L/12/2022, L/02/2023, L/04/2023, L/06/2023, L/08/2023-L/09/2023, L/12/2023,

L/03/2024, L/04/2024, L/06/2024, L/09/2024, L/11/2024 și L/12/2024, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD04TRGAAA11411001000000;

- 3 105 lei, impozitul funciar pe terenurile cu destinație agricolă diminuat pentru perioada fiscală A/2021, care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD 16TRGDAK11316101110000;

- 694 lei, impozitul pe bunurile imobiliare diminuat pentru perioadele fiscale A/2021 și A/2024, care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD45TRGDAK11323001110000;

- 834 lei, taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehicule înmatriculate în RM diminuată pentru perioada fiscală A/2023, care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD27TRGAAA11463301000000;

IV. A încasa la buget majorare de întârziere, calculată în conformitate cu art.228 alin.(2) și (3) din Codul fiscal, art. 4 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2024 nr. 419 din 22.12.2023, art. 4 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2025 nr. 303 din 19.12.2024 și art.30 al Legii RM nr,1593-XV din 26.12.2002 „Cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală”;

- 9 600 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit reținut din salariu diminuat, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD64TRGAAA11111001110000 (anexa nr.1, parte componentă a deciziei);

- 78 803 lei, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajator diminuate, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD61TRGAAB12141001000000 (anexa nr.2, parte componentă a deciziei);

- 29 551 lei, pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate, care urmează a fi transferată la codul IB AN: MD84TRGAAC12210001000000 (anexa nr.3, parte componentă a deciziei);

- 23 297 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD56TRGAAA11121001000000 (anexa nr.4. parte componentă a deciziei);

- 817 165 lei, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată aferentă bugetului diminuată, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD04TRGAAA11411001000000 (anexa nr.5 parte componentă a deciziei);

- 1 613 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului funciar pe terenurile cu destinație agricolă diminuat, care urmează a fi transferată la codul IB AN: MD 16TRGDAK11316101110000 (anexa nr.6, parte componentă a deciziei).

- 336 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD45TRGDAK11323001110000 (anexa nr.7, parte componentă a deciziei):

V. A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale, care urmează a fi transferate la codul IBAN: MD38TRGAAA14332101000000:

-80035 lei (320 139 lei x 25 %), amendă pentru diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu pentru perioada fiscală L/11/2024, conform art. 261 alin. (4) din Codul fiscal;

- 14143 lei (56 570 lei x 25 %), pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2020-A/2022, conform prevederilor art. 261 alin.(4) din Codul fiscal;

- 613966 lei (2 455 864 lei x 25 %), pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale L/09/2021-L/12/2021, L/02/2022-L/10/2022, L/12/2022, L/02/2023, L/06/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/09/2024 și L/11/2024, conform prevederilor art. 261 alin.(4) din Codul fiscal;

- 26 lei, pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în rate pentru perioada fiscală A/2022, conform prevederilor art. 261 alin. (6) din Codul fiscal (anexa nr. 8, parte componentă a deciziei);

- 10000 lei (500 lei x 24 cazuri) pentru nerespectarea modului de întocmire a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN 12) pentru perioadele fiscale A/2020- A/2022. Dării de seamă (Forma IPC 21) pentru perioada fiscală L/11/2024 și a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2021-L/12/2021, L/02/2022-L/10/2022, L/12/2022, L/02/2023, L/06/2023, L/12/2023, L/03/2024, L/09/2024 și L/11/2024, conform prevederilor art. 260 alin.(l) din Codul fiscal, care se sancționează cu amendă de la 500 la 1000 de lei pentru fiecare dare de seamă fiscală, dar nu mai mult de 10000 de lei pentru toate dările de seamă fiscal.

VI. A aplica amendă pentru încălcările legislației fiscale, care urmează a fi transferată la codul IBAN MD08TRGAAB14343001000000:

- 175900 lei (703 601 lei x 25%) pentru diminuarea contribuțiilor de asigurare socială obligatorie pentru perioada fiscală L/11/2024, conform prevederilor art. 261 alin.(4) din Codul fiscal.

VII. A aplica amendă pentru încălcările legislației fiscale, care urmează a fi transferată la codul IBAN MD33TRGAAC14332201000000:

- 65962 lei (263 850 lei x 25 %) pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru perioada fiscală L/11/2024, conform prevederilor art. 261 alin.(4) din Codul fiscal.

VIII. A aplica avertizare conform prevederilor art.235 alin.(l^1) din Codul fiscal, pentru comiterea încălcărilor fiscale nesemnificative prevăzute la pct.8 din partea constatatoare a deciziei.

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 (f.d. 43-52).

Împotriva Deciziei nr. 776/1380 din 16.04.2025, reclamanta a depus contestație la 13.05.2025 (fila nr. 222-221, dos. administrativ).

Prin Decizia nr. 754/117 din 29.05.2025, Serviciul Fiscal de Stat a respins contestația și a menținut decizia contestată (f.d.78-80).

La 09.07.2025, SRL „Gistal” a sesizat instanța de judecată cu acțiune în contencios administrativ, solicitând anularea deciziei nr. 754/117 din 29.05.2025.

Relevante speței sunt următoarele prevederi ale Codului Fiscal.

Articolul 8. Drepturile şi obligaţiile contribuabilului

(2) Contribuabilul este obligat :

c) să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale şi informaţiile prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze încasările băneşti în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor băneşti în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă şi de control;

d) să prezinte informaţii veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii;

e) să achite la buget, la timp şi integral, ţinînd cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurînd exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

În conformitate cu art.18 din Codul fiscal, În venitul brut se includ: c) plăţile pentru munca efectuată şi serviciile prestate (inclusiv salariile), facilităţile acordate de angajator, onorariile, comisioanele, primele şi alte retribuţii similare.

Potrivit art.19 lit.a) din Codul fiscal, facilităţile impozabile acordate de angajator includ:

a) plăţile acordate salariatului de către angajator pentru recuperarea cheltuielilor personale, precum şi plăţile în favoarea salariatului, efectuate altor persoane, cu excepţia plăţilor în bugetul asigurărilor sociale de stat, a plăţilor menţionate la art.24 alin.(19) şi (24) care nu depăşesc plafonul stabilit de Guvern şi a plăţilor menţionate la art.24 alin.(193), (20) şi (26) care nu depăşesc plafonul prevăzut de art.24;

d) suma dobânzii, determinată reieşind din diferenţa pozitivă dintre rata medie ponderată a dobânzilor aplicate la creditele noi acordate persoanelor fizice pe un termen ce depăşeşte 5 ani, stabilită de Banca Naţională a Moldovei în luna noiembrie a anului precedent anului fiscal de gestiune, şi rata dobânzii calculată pentru împrumuturile acordate de către angajator salariatului. Prevederile prezentei litere nu se aplică creditelor acordate de bănci şi organizaţii de creditare nebancară salariaţilor acestora în condiţiile generale în care acestea acordă credite persoanelor fizice terţe. În sensul prezentului articol, prin condiţii generale se înţeleg condiţiile acceptate de către bănci şi organizaţii de creditare nebancară privind oferirea creditelor cel puţin unei persoane fizice terţe pentru acelaşi produs financiar oferit salariaţilor.

Conform prevederilor art.24 alin.(1) din Codul fiscal, Se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activităţii de întreprinzător.

Reieșind din prevederile art.134 alin.(1) pct.8) al Codului fiscal, Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcţiei, au următoarele drepturi: 8) să constate încălcările legislaţiei fiscale şi să aplice măsurile de asigurare, de executare silită a stingerii obligaţiei fiscale şi de răspundere prevăzute de legislaţie.

În corespundere cu prevederile art.216 alin.(1) din Codul fiscal, Controlul fiscal la faţa locului are drept scop verificarea respectării legislaţiei fiscale de contribuabil sau de o altă persoană supusă controlului, care se efectuează la locurile aflării acestora de către funcţionarii fiscali sau de persoane cu funcţie de răspundere ale altor organe cu atribuţii de administrare fiscală. În cazul în care contribuabilul sau o altă persoană supusă controlului nu dispune de sediu sau de oficiu ori sediul lui se află la domiciliu, în alte cazuri cînd nu există condiţii adecvate de lucru, controlul fiscal menţionat se efectuează la oficiul organului care exercită controlul fiscal, cu respectarea tuturor prevederilor art.145 alin.(2)-(6), inclusiv cu întocmirea obligatorie a unui act de ridicare de la contribuabil a documentelor necesare.

(2) Controlul fiscal la faţa locului poate fi efectuat numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii organului care exercită controlul. Necesitatea efectuării verificării prin contrapunere la unele persoane cu care contribuabilul supus controlului are sau a avut raporturi economice şi financiare, pentru a se constata autenticitatea acestora, se determină, de sine stătător, de către funcţionarul fiscal sau altă persoană cu funcţie de răspundere care efectuează controlul.

(3) Controlul fiscal la faţa locului referitor la un contribuabil poate cuprinde atît unul, cît şi mai multe tipuri de impozite şi taxe. În cursul unui an calendaristic se admite efectuarea unui singur control fiscal la faţa locului pe unele şi aceleaşi tipuri de impozite şi taxe pentru una şi aceeaşi perioadă fiscală. Această restricţie nu se extinde asupra cazurilor cînd controlul fiscal la faţa locului se efectuează în

legătură cu reorganizarea sau lichidarea contribuabilului; cînd după efectuarea controlului se depistează semne de încălcări a legislaţiei; cînd acesta este o verificare prin contrapunere; cînd controlul ţine de activitatea posturilor fiscale; cînd controlul se efectuează în legătură cu auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior; cînd necesitatea controlului a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei sau în urma examinării contestaţiei.

(4) Durata unui control fiscal la faţa locului nu trebuie să depăşească două luni calendaristice. În cazuri excepţionale, conducerea organului care exercită controlul fiscal poate să decidă prelungirea duratei în cauză cu cel mult 3 luni calendaristice sau să suspende controlul. Perioada suspendării controlului şi prezentării documentelor nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua începerii lui pînă la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.

(5) La finalizarea controlului fiscal la faţa locului, se întocmeşte un act de control fiscal. La posturile fiscale, actul de control fiscal se va întocmi numai în caz de depistare a încălcării legislaţiei fiscale. În cazul depistării vreunei încălcări a legislaţiei, organul care exercită controlul ia decizia corespunzătoare. Prin derogare de la prevederile prezentului alineat, dacă încălcarea legislaţiei se depistează de către serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale, decizia respectivă se emite de Serviciul Fiscal de Stat, cu respectarea prevederilor de la art.159 alin. (2).

(6) Actul de control fiscal este un document întocmit de funcţionarul fiscal sau altă persoană cu funcţie de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar şi exact încălcarea legislaţiei fiscale şi/sau a modului de evidenţă a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidenţă respective şi la alte materiale, indicîndu-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificîndu-se încălcările legislaţiei depistate în ea.

În conformitate cu art. 20 alin.(1) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08.07.1999, calculul şi plata contribuţiei de asigurări sociale se fac lunar de către angajator.

Potrivit art.22 alin.(1) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr. 489-XIV din 08.07.1999, Baza lunară de calcul pentru fiecare salariat nu poate fi mai mică decât salariul minim lunar pe ţară stabilit de legislaţie, proporţional timpului lucrat. Contribuţia de asigurări sociale calculată la baza lunară de calcul pentru fiecare salariat cu timp de muncă parţial sau regim de activitate redusă nu poate fi mai mică de 25% din contribuţia de asigurări sociale calculată la salariul minim lunar pe ţară.

În conformitate cu art. 6 din Legea cu privire la mărimea, modul şi termenele de achitare a

primelor de asigurare obligatorie de asistenţă medicală nr. 1593-XV din 26.12.2002, primele de asigurare obligatorie de asistenţă medicală pentru categoriile de plătitori prevăzute la anexa nr.1 se calculează în funcţie de contribuţia procentuală la salariu şi la alte recompense, pînă la deducerea (reţinerea) impozitelor şi altor plăţi obligatorii stabilite de legislaţie.

Potrivit prevederilor art.88 alin.(1) din Codul fiscal, fiecare angajator care plăteşte salariatului salariu (inclusiv primele şi facilităţile acordate) este obligat să calculeze, ţinînd cont de scutirile solicitate de angajat şi de deduceri, şi să reţină din aceste plăţi un impozit, determinat conform modului stabilit de Guvern. Angajatorul nu are obligaţia să urmărească pierderea dreptului de utilizare a scutirii personale.

Conform prevederilor art.108 alin.(5) din Codul fiscal, dacă factura fiscală este eliberată sau plata este primită pînă la momentul efectuării livrării, data livrării se consideră data eliberării facturii fiscale sau data primirii plăţii, în dependenţă de ce are loc mai înainte.

Astfel, instanța notează că, în rezultatul controlului fiscal, efectuat prin metoda verificării totale privind corectitudinea calculării și achitării impozitelor și taxelor pentru perioada de activitate 01.01.2020-31.01.2025 a entității SRL „Gistal” s-au constatat multe încălcări ale legislației fiscale,

inclusiv ale Codului fiscal - art. 8 alin. (2) lit. c), d), e), art. 18 lit. a), art. 19 lit. a), art. 24 alin, (1), art. 88 alin. (1), art. 97 alin. (5), art. 101 alin. (1), art. 278 alin. (2), art. 339 alin. (1), art. 20 alin. (1) și art. 22 alin. (1) ale Legii nr. 489/1999 privind sistemul public de asigurări sociale, precum și art. 6 din Legea nr. 1593/2002 cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

În cele din urmă, instanța notează că în susținerea acțiunii, reclamanta a invocat anumite neregularități procedurale ale SFS privind controlul fiscal efectuat, precum și actele întocmite în baza acestuia ce conțin abateri evidente de la prevederile legislației fiscale în vigoare, incluziv sub aspectul legalității procedurii de control, interpretării eronate a normelor legale și administrării defectuoase a probatoriului.

Sub acest aspect, instanța reține că prevederilor art. 248 din Codul fiscal, stabilesc: După examinarea cazului de încălcare a legislaţiei, Serviciul Fiscal de Stat emite o decizie, care trebuie să conţină: a) denumirea organului în al cărui nume se pronunţă decizia; b) funcţia, numele şi prenumele persoanei care a emis decizia; c) data şi locul examinării cazului; d) remarca despre participarea persoanelor care au săvîrşit încălcarea legislaţiei (reprezentanţilor lor); e) denumirea (numele, prenumele), sediul (domiciliul), codul fiscal al persoanei care a săvîrşit încălcarea legislaţiei; f) descrierea încălcării legislaţiei cu indicarea articolelor, alineatelor, punctelor din actele normative care au fost încălcate; g) indicarea articolului, alineatului, punctului din actul normativ care prevede sancţiunea fiscală; h) decizia asupra cazului; i) termenul şi modul de contestare a deciziei; j) alte date referitoare la caz; k) semnătura persoanei care a emis decizia.

În acest context, instanța reține că actele întocmite de către Serviciul Fiscal de Stat, actul de control fiscal nr. 5-741560, prelungit pe formularele nr. 5-741561, nr. 5-741562, nr.5-741563 și nr.3-638004 din 28.03.2025 și decizia nr. 776/1380 din 16.04.2025 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Gistal”, conțin toate elementele obligatorii prevăzute de normele legale incidente, respectând cerințele stabilite de cadrul normativ aplicabil.

În acest context, afirmațiile reclamantei precum că decizia nr. 776/1380 din 16.04.2025 asupra cazului de încălcare a legislației comise de SRL „Gistal” nu conține descrierea încălcărilor legislației cu indicarea articolelor, alineatelor și punctelor din actele normative încălcate, precum și a normelor care prevăd sancțiunile fiscale aplicabile, sunt apreciate de instanță ca neîntemeiate. Din examinarea conținutului deciziei rezultă că aceasta cuprinde, pentru fiecare încălcare constatată, descrierea situației de fapt, normele legale considerate încălcate, sancțiunile aplicate și temeiurile legale ale acestora (f.d. 43–52).

Totodată, instanța constată că reclamanta, atât în cadrul procedurii administrative prealabile, prin contestația formulată împotriva deciziei nr. 776/1380 din 16.04.2025, cât și în prezenta acțiune, nu a contestat în mod concret constatările de fapt și de drept reținute de organul fiscal, nu a indicat care dintre încălcările fiscale constatate ar fi eronate și nici nu a prezentat argumente sau probe care să combată obligațiile fiscale suplimentare stabilite în urma controlului.

Or, criticile formulate de reclamantă vizează preponderent aspecte procedurale ale desfășurării controlului fiscal și ale emiterii actelor administrative contestate, fără a demonstra în ce mod pretinsele neregularități procedurale ar fi influențat legalitatea constatărilor fiscale sau ar fi condus la stabilirea eronată a obligațiilor fiscale.

În aceste condiții, instanța reține că simpla invocare a unor pretinse vicii procedurale, în absența contestării temeiniciei constatărilor fiscale și a prezentării unor probe care să infirme concluziile

organului fiscal, nu poate constitui, prin ea însăși, un temei suficient pentru anularea actelor administrative contestate.

La caz, instanța reiterează că, potrivit art. 93 alin. (1) din Codul administrativ, fiecare participant la proces are obligația de a dovedi faptele pe care își întemeiază pretențiile. Reclamanta nu a prezentat probe pertinente și concludente care să confirme pretinsa nelegalitate a constatărilor fiscale ori caracterul eronat al obligațiilor fiscale stabilite, limitându-se la formularea unor critici cu caracter general privind procedura de control fiscal.

Așadar, stabilind situația de fapt, instanța menționează că, potrivit art. 214 alin. (1)–(2) din Codul fiscal, controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale, fiind exercitat de Serviciul Fiscal de Stat și/sau de un alt organ cu atribuții de administrare fiscală, în limitele competenței acestora, la fața locului și/sau la oficiul acestora. Totodată, se reține conform art. 216 alin. (2) Cod fiscal, controlul fiscal la fața locului poate fi efectuat numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii organului care exercită controlul […].

Argumentele reclamantei pentru a concluziona asupra ilegalității controlului în lipsa demonstrării unei atingeri concrete aduse drepturilor procedurale în calitate de contribuabil, în speță nu sunt temeinice.

La caz, instanța mai reține că în urma constatării încălcărilor legislației fiscale, de către autoritatea pârâtă au fost stabilite majorările de întârziere în temeiul art. 228 alin. (2)–(3) Cod fiscal, iar sancțiunile fiscale au fost aplicate în temeiul art. 261 alin. (4) (amenzi procentuale pentru diminuări a impozitelor, taxei pe valoare adăugată, etc), art. 261 alin. (6) (plata incompletă a impozitului pe venit în rate), art. 260 alin. (1) (nerespectarea modului de întocmire și prezentare a dărilor de seamă), art.261 alin.(4) (diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale).

În condițiile în care instanța constată legalitatea și temeinicia constatărilor SFS care au generat obligațiile suplimentare, iar reclamanta nu a demonstrat incorectitudinea aplicării acestor sancțiuni în raport cu aceste constatări, în consecință nu există temei pentru anularea lor.

În continuare instanța relevă că, potrivit art. 169 alin. (2)–(3) Cod administrativ, prevede că: decizia cu privire la cererea prealabilă se emite și se motivează în scris și se notifică participanților, fiind aplicate prevederile cu privire la actul administrativ individual. În speță, pârâta a emis Decizia nr. 754/117 din 29.05.2025 asupra contestație prin care a menținut decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale.

Totodată, regula specială privind sarcina probei în materie fiscală, instituită în art. 267 alin. (3) Cod fiscal, prevede că: obligația de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă, aceasta fiind coroborată cu regula generală din art. 93 alin. (1)–(3) Cod administrativ.

În speță, reclamanta nu a prezentat un probatoriu suficient pentru a răsturna constatările organului fiscal, îndeosebi sub aspectul netemeiniciei sau incorectitudinii constatării obligațiilor fiscale în urma controlului.

Pentru aceste considerente, instanța conchide că Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.776/1380 din 16.04.2025 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale, precum și Decizia nr.754/117 din 29.05.2025 adoptată în procedura prealabilă, au fost emise de autoritatea competentă, în temeiul atribuțiilor prevăzute de Codul fiscal, cu respectarea cerințelor procedurale aplicabile și în baza constatărilor consemnate în Actul de control fiscal nr. 5-741560, prelungit pe formularele nr. 5-741561, nr. 5-741562, nr.5-741563 și nr.3-638004 din 28.03.2025, iar reclamanta nu a demonstrat, prin probe concludente, existența unor vicii esențiale de procedură ori netemeinicia constatărilor fiscale care să justifice anularea acestora.

În consecință, acțiunea în contencios administrativ înaintată de SRL „Gistal” urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, cu menținerea în vigoare a Deciziei nr.776/1380 din 16.04.2025 și a Deciziei nr.754/117 din 29.05.2025 adoptată în procedura prealabilă.

În conformitate cu prevederile art. 224 alin.(1) lit. f) Cod Administrativ, instanţa de judecată,

h o t ă r ă ş t e :

Acţiunea de contencios administrativ, înaintată de către SRL „Gistal” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, cu privire la anularea actului administrativ – Decizia nr.776/1380 din 16.04.2025 precum și Decizia nr.754/117 din 29.05.2025 adoptată în procedura prealabilă, ***se respinge ca fiind neîntemeiată.***

Hotărîrea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la data pronunțării dispozitivului hotărîrii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău (sediul Rîşcani).

Preşedintele şedinţei,
judecătorul Igor Barbacaru