Dosarul nr. 3-1463/2022
2-22085431-12-3-16062022-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

20 decembrie 2024 mun. Chişinău

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

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către SA ”SMA-FERTILITATE” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea Actului de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, anularea deciziei ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației,

a c o n s t a t a t :

***Argumentele participanților la proces.***

SA ”SMA-FERTILITATE” a înaintat o cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea Actului de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, anularea deciziei ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației.

În motivarea acțiunii a indicat că, prin Hotărârea Judecătoria Bălți, sediul Central nr. 2i-33/2021 din 14.12.2021 s-a constatat insolvabilitatea debitorului SA „SMA-FERTILITATE” şi s-a intentat procedura de insolvabilitate faţă de debitorul SA „SMA-FERTILITATE”, fiind desemnat în calitate de administrator al insolvabilităţii administratorul autorizat Nicolae Bostan.

Susține că, Inspectorii principali ai Direcției control post operaţional nr. 12 din cadrul Direcției generale control a Serviciului Fiscal de Stat, în baza deciziei privind iniţierea controlului nr. DICF121814/02 din 02.02.2022, au efectuat la SA „SMA-FERTILITATE”, cod fiscal 1008602003811un control fiscal la faţa locului prin metoda verificării totale privind corectitudinea respectării legislaţiei, controlul a durat de la 07.02.2022 până la 09.02.2022 şi a cuprins perioada de activitate din 01.01.2021 - 31.12.2021.

Indică, că conform cap. 6 „Impozitul pe bunurile imobiliare” al Actului de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 s-a stabilit:

1. Diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de ***** lei pentru A/2021;

2. Nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021.

Consideră neîntemeiat actul de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 și a înaintat Dezacord prin care a solicitat de a anula Actul de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022, în partea prin care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 4 528.00 lei pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 - cap. 6 „Impozitul pe bunurile imobiliare".

Menționează că, la data de 10.03.2022 a primit Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022, prin e-mail, prin care s-a decis: a încasa la buget sumele impozitelor şi plăţilor calculate în rezultatul controlului: 4 528 lei, impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021, care urmează a fi transferat la codul I*****0, a încasa la buget majorare de întîrziere calculată în rezultatul controlului, conform prevederilor art. 228 alin. (1), (2) din Codul Fiscal: 76 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe bunurile imobiliare, care urmează a fi transferat la codul I*****0, destinația plăţii (M102), (anexa nr. 1), a aplica pentru încălcarea legislaţiei şi a încasa la codul ***** lei, amendă conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul Fiscal, pentru nerespectarea modului de întocmire a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021; 905 lei, amendă conform art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal, pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare, pentru perioada fiscală A/2021.

Declară că, la data de 30.03.2022, contribuabilul SA „SMA-FERTILITATE" (în proces de insolvabilitate) a depus cerere prealabilă la Serviciul Fiscal de Stat, prin care a solicitat anularea Actului de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022, în partea prin care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de ***** lei pentru A/2021 şi nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 - cap. 6 „Impozitul pe bunurile imobiliare" şi Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022, ca neîntemeiată, emisă cu interpretarea şi aplicarea eronată a prevederilor legale din Codul Fiscal.

Remarcă că, prin Decizia***** din 26.05.2022 a Serviciului Fiscal de Stat s-a respins contestația depusă şi s-a menţinut Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022.

Susține că, potrivit art. 268, alin. (1) Cod Fiscal, contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunii funcţionarului fiscal poate fi depusă, dacă prezentul cod nu prevede altfel, în decursul a 30 de zile de la data comunicării deciziei sau a întreprinderii acţiunii contestate. In cazul omiterii acestui termen din motive întemeiate, el poate fi restabilit, la cererea persoanei vizate în decizie sau împotriva căreia a fost întreprinsă acţiunea, de Serviciul Fiscal de Stat.

Mai menționează că, în cererea prealabilă, reclamantul a expus argumentele de fapt şi temeiurile de drept pentru care decizia din 09.03.2022 urmează a fi anulată, temeiurile respective le va elucida în prezenta acţiune la capitolul ce urmează.

Potrivit art. 167 alin. (3) Cod administrativ, autoritatea publică emitentă soluţionează cererea prealabilă în termen de 15 zile calendaristice. Prevederile art. 60 alin. (2)-(5) se aplică corespunzător.

Conform art. 270 alin. (1) Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat examinează contestația în termen de 30 de zile calendaristice din data primirii, cu excepţia cazurilor în care conducerea ei emite o decizie cu privire la prelungirea acestui termen, fapt despre care este înştiinţat contribuabilul. Timpul cu care se prelungeşte termenul nu va depăşi 30 de zile calendaristice.

Iar în corespundere cu art. 270 alin. (3) Cod fiscal, după examinare, conducerea Serviciului Fiscal de Stat emite o decizie pe marginea contestației, un exemplar al căreia se înmînează sau se expediază, recomandat, contribuabilului în decurs de 3 zile lucrătoare după emiterea deciziei.

Reiterează că, din considerentele expuse supra, reclamantul înaintează prezenta acţiune în instanţă, care conform art. 209 Cod administrativ, acţiunea în contestare şi acţiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluţionarea acesteia.

În legătură cu argumentele privind respectarea procedurii prealabile susține că, conform art. 208 alin. (1) Cod administrativ, în cazurile prevăzute de lege, până la înaintarea acţiunii în contencios administrativ, se va respecta procedura prealabilă.

În corespundere cu art. 162 Cod administrativ: (1) Procedura prealabilă urmăreşte scopul de a verifica legalitatea actelor administrative individuale; (2) Dacă autoritatea publică nu soluţionează petiţia în termenele prevăzute de prezentul cod, persoana afectată este în drept să depună cerere prealabilă; (3) Cererea prealabilă poate fi îndreptată spre:

a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual ilegal sau nul:

b) emiterea unui act administrativ individual.

Consideră totodată că potrivit art. 165 alin. (1) Cod administrativ, cererea prealabilă se depune în termen de 30 de zile de la comunicarea sau notificarea actului administrativ individual ori a respingerea petiţiei. Dacă autoritatea publică nu soluţionează cererea în termenul prevăzut de prezentul cod, cererea prealabilă poate fi depusă în decursul unui an de la expirarea termenului.

Prin prisma normelor enunţate, reclamantul menționează că, s-a conformat prevederilor legale şi a înaintat cererea prealabilă către Serviciul Fiscal de Stat în interiorul termenului de 30 zile (la data de 30.03.2022) de la data recepționării - 10.03.2022 a Deciziei Serviciului Fiscal de Stat 780/512 din 09.03.2022 şi totodată a respectat procedura prealabilă necesară pentru înaintarea prezentei acţiuni în instanţă.

Consideră că Actul de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 și Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022 drept neîntemeiate, emise cu interpretarea și aplicarea eronată a prevederilor legale din Codul Fiscal, din următoarele considerente de fapt si de drept.

Astfel menționează, că la întocmirea calculului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021, de către Inspectorii Direcției control post operaţional nr. 12 a fost aplicat intenţionat eronat art. 280 alin. (1) lit. b) al Codului fiscal, ignorând alin. (1) lit. $a^1$), care stipulează că „pentru terenurile agricole cu construcţii amplasate pe ele:

- cota maximă - 0,3% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare;
- cota minimă -0,1% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare”.

În acest context, informează că, în conformitate cu Ordinul Ministerului Agriculturii şi Industriei Alimentare al R.S.S. Moldova din 26 octombrie 1990 „Cu privire la crearea organizaţiilor specializate ale complexului agroindustrial al R.S.S. Moldova” a fost formată Asociația Republicană de producție și știință pentru deservirea biologică și agrochimică a complexului agroindustrial „Fertilitate” a Ministerului Agriculturii şi Industriei Alimentare al R.S.S. Moldovenești pe baza Asociației cooperatiste de stat republicane pentru deservirea agrochimică şi protecţia biologică a culturii agricole „Moldbioselihoshimia”, desfiinţată, care a generat, la rândul ei, mai multe întreprinderi/organizaţii, printre care şi „Asociația raională inter

gospodărească de producție pentru deservirea agrochimică a complexului agroindustrial „Fertilitate” din Făleşti, înregistrată în data de 10.05.1993, certificatul înregistrării de stat nr. 157003013 şi este succesorul ei de drept. Faptul că bunurile imobile din speţă au destinaţie agricolă este confirmat şi prin Proiectul tehnic al Institutului Kolhozstroiproiect din aprilie 1997, care a stat la baza construirii şi formării bunurilor imobile menţionate.

Prin urmare, ținând cont de faptul că bunurile imobiliare ale S.A. SMA „FERTILITATE” reprezintă terenuri agricole cu construcţii amplasate pe ele, învederează că S.A. SMA „FERTILITATE” a aplicat, a calculat şi a achitat corect impozitul pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 în sumă de ***** ceia ce constituie 0,1 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare - terenurile agricole cu construcţii amplasate pe ele în strictă conformitate cu art. 280 alin. (1) lit. a[1]) al Codului fiscal, iar aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat al art. 280 alin. (1) lit. b) al Codului fiscal şi calcularea impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 în sumă de ***** ceia ce constituie 0,3 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare este eronată şi contrar prevederilor legale menţionate.

Or, conform art. 11 alin. (1) al Codului Fiscal, apărarea drepturilor şi intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod şi de alte acte ale legislaţiei. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislaţiei fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului.

Mai mult ca atât, menționează că S.A. SMA „FERTILITATE” a făcut mai multe demersuri (adresări telefonice) către funcţionarii Primăriei comunei Sărata - Nouă privind modul de calculare a taxelor şi a impozitelor locale, însă cu regret, autoritatea executivă a administraţiei publice locale nu a adus la cunoștință întreprinderii suma calculată pentru impozitul imobiliar aflat în gestiune, așa cum prevede pct. 2) art. 280 Codul Fiscal al Republicii Moldova.

Reieșind din cele relatate mai sus, susține că întreprinderea a achitat integral impozitul imobiliar.

Totodată, invocă că prin Hotărârea Judecătoria Bălţi, sediul Central nr. 2i-33/2021 din 14.12.2021 s-a constatat insolvabilitatea debitorului SA „SMA-FERTILITATE” şi s-a intentat procedura de insolvabilitate faţă de debitorul SA „SMA-FERTILITATE”, fiind desemnat în calitate de administrator al insolvabilităţii administratorul autorizat dl. Nicolae Bostan.

Mai mult indică că, conform art. 136 al Codului Fiscal, Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcției, au următoarele obligaţii: 1) să acționeze în strictă conformitate cu Constituţia Republicii Moldova, cu prezentul cod, cu alte acte normative, precum şi cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte; 2) să trateze cu respect şi corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alţi participanţi la raporturile fiscale; 4) să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislaţia fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile şi obligaţiile lui; 11) să ţină evidenţa contribuabililor şi a obligațiilor fiscale; 12) să examineze petiţiile, cererile şi reclamaţiile contribuabililor în modul stabilit de lege; 16) să remită contribuabilului sau reprezentantului acestuia, în termenele prevăzute de legislaţia fiscală, decizia emisă.

Conform art. 8 al Codului fiscal, „ (1) Contribuabilul are dreptul: b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală și a persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora; c) să-şi reprezinte interesele în organele cu atribuţii de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului său; f) să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora explicaţii

referitoare la calcularea si achitarea impozitelor si taxelor; g) să conteste, în modul stabilit de legislaţie, deciziile, acţiunile sau inacţiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală si ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora. ”

S.A. SMA „FERTILITATE”, își înaintează pretențiile în temeiul prevederilor art. 267 alin. (1) a Codului Fiscal al Republicii Moldova potrivit căruia, 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.

Mai indică, că potrivit art. 269 alin. (1) Cod fiscal „Contestaţia împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunii funcţionarului fiscal se depune la Serviciul Fiscal de Stat şi se examinează de către acesta.

Potrivit art. 269 alin. (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 instanţa de judecată competentă". Conform prevederilor art. 274 din Codului Fiscal al Republicii Moldova „Decizia Serviciului Fiscal de Stat şi acţiunile funcționarilor fiscali pot fi atacate, în modul stabilit de legislaţie, şi în instanţă judecătorească".

Potrivit art. 3 Cod administrativ, legislaţia administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activităţii administrative şi a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăţilor prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ţinând-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.

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 acţiune în contencios administrativ, cu privire la care decid instanţele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform prezentului cod.

În corespundere cu art. 189 Cod administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorităţi publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ.

Potrivit art. 224 Cod administrativ, examinând acţiunea în contencios administrativ în fond, instanţa de judecată adoptă una dintre următoarele hotărâri: a) în baza unei acţiuni în contestare, anulează în tot sau în parte actul administrativ individual, precum şi o eventuală decizie de soluţionare a cererii prealabile, dacă acestea sânt ilegale şi prin ele reclamantul este vătămat în drepturile sale.

Astfel, în contextul celor menţionate, în temeiul art. 267, 268, 269 Cod fiscal, art. 3, 20, 189, 206, 224 Cod administrativ, art. 28 din Legea nr. 1380-XIII din 20.11.1997, art. 4 din Legea nr. 1417-XIII din 17.12.1997 pentru punerea în aplicare a Titlului III al Codului Fiscal, solicită SA ”SMA-FERTILITATE” împotriva Serviciului Fiscal de Stat anularea Actului de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, anularea deciziei ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației.

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

În ședința de judecată reprezentantul pârâtului, Serviciului Fiscal de Stat, a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată, invocând argumentele expuse în referință.

Invocă că solicitările reclamantului conţinute în cererea de chemare în judecată, sunt neîntemeiate şi pasibile de a fi respinse, iar întru formarea de către instanţa de judecată a unei convingeri legale şi obiective, menționează că, în baza Deciziei privind iniţierea controlului nr. 121814/02 din 02.02.2022 a fost efectuat controlul fiscal prin metoda verificării totale, privind corectitudinea respectării legislaţiei, pentru perioada de activitate 01.01.2021-31.12.2021, iar în baza constatărilor efectuate a fost întocmit actul de control nr. 5-715799, prelungit pe formularul ***** din 09.02.2022, definitivat prin Decizia ***** din 09.03.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SA „SMA-FERTILITATE”.

Astfel indică că, în baza Deciziei ***** din 09.03.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei s-a stabilit încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c), lit. d), art. 280 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal SA „SMA-Fertilitate”, fapt care a generat diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 4 528 lei pentru A/2021 şi nerespectarea modului de întocmire a Calculului impozitului pe bunuri imobiliare (BIJ17) pentru perioada fiscală. Susține că, în cadrul controlului fiscal efectuat la SA „SMA-FERTILITATE” prin metoda verificării totale, pentru perioada 01.01.2021-31.12.2021, s-a constat că potrivit informaţiei Băncii centrale de date a cadastrului, administrată de ASP, pe numele SA „SMA-FERTILITATE” este înscris dreptul de proprietate asupra bunurilor imobile (construcţii) cu valoarea estimată de ***** lei, amplasate în or. Făleşti, extravilan, cu următoarele numere cadastrale - *****.

Invocă, că Entitatea a prezentat Calculul impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) cu aplicarea cotei impozitului pe bunurile imobiliare în mărime de 0,1% conform cotei stabilite la art. 280 alin. (1) lit. a1) fiind calculat impozitul în sumă de***** însă în baza informaţiei obţinute din Sistemul Informaţional a I.P. „Agenţia Servicii Publice”, Departamentul Cadastru, bunurile imobiliare deţinute în proprietate de SA „SMA-FERTILITATE” urmau a fi impozitate la cota de 0,3 % stabilită de art. 280 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Astfel, remarcă că în rezultatul controlului a fost calculat impozitul pe bunurile imobiliare în sumă de 6792,85 lei (cu aplicarea cotei 0,3 %), respectiv, fiind constatată diminuarea impozitului cu 4 528 lei (6792,85-2264,28).

Mai indică că, în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (2) lit. c), lit. d), lit. e) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat dările de seamă fiscale prevăzute de legislaţie, să prezinte informaţii veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum şi despre alte obiecte ale impunerii, să achite la buget, la timp şi integral sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

Referitor la alegaţiile reclamantului expuse întru susţinerea poziţiei înaintate instanţei, precum că autoritatea fiscală a aplicat intenţionat eronat art. 280 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, ignorând alin. (1) lit. $a^1$), menţionează, că bunurile imobiliare, ale căror drept de proprietate este deţinut de către Entitatea SA „SMA-FERTILITATE”, sunt bunuri imobiliare (construcţii) cu valoarea estimată de *****, amplasate în or. Făleşti, extravilan, iar contribuabilul în acest sens a prezentat greşit Calculul impozitului pe bunuri imobiliare cu aplicarea cotei impozitului pe bunuri imobiliare în mărime de 0,1%, catalogându-le incorect „terenuri agricole cu construcţii amplasate pe ele”.

Reiterează, că conform informaţiei I.P. „Agenţia Servicii Publice”, Departamentul Cadastru, pe numele SA „SMA-FERTILITATE” este înscris dreptul de proprietate asupra bunurilor imobiliare-clădire administrativă şi depozite nu şi „terenuri agricole cu construcţii

amplasate pe ele”, care urmau a fi impozitate la cota stabilită de art. 280 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, care stipulează că, „cota impozitului pe bunurile imobiliare pentru bunurile imobiliare cu altă destinaţie decât cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptând garajele şi terenurile pe care acestea sunt amplasate şi loturile întovărăşirilor pomicole cu sau fără construcţii amplasate pe ele - 0,3% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare”.

Totodată, potrivit art. 281 alin. ($1^2$) din Codul fiscal, persoanele juridice, persoanele fizice înregistrate în calitate de întreprinzător calculează de sinestătător suma anuală a impozitului pe bunurile imobiliare, pornindu-se de la baza impozabilă a acestora, conform situaţiei de la 1 ianuarie a perioadei fiscale respective.

Astfel, susține că, deţinătorii bunurilor imobiliare cu alta destinaţie decât cea locativă sau agricolă, achită impozitul pe bunurile imobiliare, aplicând cota de 0,3 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Mai mult ca atât, invocă că, statutul atribuit bunurilor imobiliare de către SA „SMAFERTILITATE” -„terenuri agricole cu construcţii amplasate pe ele”, nu este confirmat prin probe, iar copiile de pe actele anexate le materialele cauzei nu confirmă cele invocate. Prin urmare, obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de către Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă, iar contribuabilul SA „SMA-FERTILITATE” nu a prezentat argumente întemeiate care pot servi drept temei pentru anularea sau modificarea deciziei contestate.

Referitor la cele invocate de către reclamant în cererea de chemare în judecată, precum că actul de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 şi Decizia ***** din 09.03.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei sunt neîntemeiate, emise cu interpretarea şi aplicare eronată a prevederilor legale din Codul fiscal, ţine să menţioneze că, în corespundere cu art. 3 alin. (4) din Codul fiscal, impozitarea se efectuează în baza prezentului cod şi a altor acte normative adoptate în conformitate cu acesta, publicate în mod oficial, şi care sânt în vigoare pe perioada stabilită pentru achitarea impozitelor şi taxelor.

În contextul celor expuse, consideră că reclamantul nu a prezentat probe concludente, care ar combate cele constatate de către Serviciul Fiscal de Stat în cadrul controlului efectuat şi potrivit prevederilor art. 224 alin. (1) lit. f), art. 225 din Codul administrativ la examinarea acţiunilor în contenciosul administrativ, solicită instanţei respingerea acţiunii ca neîntemeiată.

***Admisibilitatea acțiunii de contencios administrativ.***

Verificând acțiunile întreprinse de reclamant în promovarea drepturilor și intereselor lor legitime, în corelare cu cadrul legal abordat supra, instanța de judecată constată cu certitudine că acesta a respectat rigorile de admisibilitate a prezentei acțiuni.

*Primo*, decizia ***** din 09.03.2022, decizia***** din 26.05.2022 pe marginea contestației, precum și Actul de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, emise de autoritatea publică pîrîtă, reprezintă acte administrative individuale defavorabile în accepțiunea art. 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ, prin urmare sunt susceptibile controlului judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

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

*Tertio*, în acțiunea de contencios administrativ și în cadrul ședințelor de judecată, partea reclamantă a revendicat încălcarea, prin activitatea administrativă efectuată de către autoritatea publică pârâtă, a unor drepturi în sensul art. 17 din Codul administrativ.

*Quatro*, totodată, **nu** există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; **nu** există o încheiere judecătorească prin care s-a dispus încetarea procesului în legătură cu faptul că reclamantul a renunțat la acțiune sau și-a retras acțiunea într-un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept sau că între parți s-a încheiat o tranzacție de împăcare; la aceeași sau la altă instanță de judecată **nu** se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept. La fel, acțiunea de contencios administrativ corespunde cerințelor prevăzute la art. 211 alin. (1) și (2) și art. 212 alin. (1) și a fost depusă de o persoană împuternicită.

***În acest sens, temeiuri de inadmisibilitate nu au fost identificate de către instanța de judecată, ceea ce impune incursiunea în fondul cauzei deferite judecății.***

***Competența jurisdicțională material-teritorială. Condițiile de admisibilitate.***

Analizând substanța și natura actului administrativ contestat, precum și luând în considerare localizarea sediului autorității publice care a desfășurat activitatea administrativă contestată, în virtutea art. 191 alin. (1) și art. 196 din Codul administrativ se constată competența materială și teritorială a Judecătoriei Chișinău în examinarea acțiunii de contencios administrativ dedusă judecății.

De asemenea, exigențele legale cu privire la admisibilitatea acțiunii au fost respectate de către reclamant, în special condițiile ce vizează termenul de înaintare a acțiunii în contencios administrativ și procedurii prealabile reglementate de art. 162-169, 189, 208, 209 din Codul administrativ.

***Aprecierea instanței de judecată. Cadrul normativ pertinent.***

Audiind explicațiile părților, analizând cumulul probelor prezentate, sub aspectul admiterii sau respingerii cererii înaintate, în raport cu specificul pricinii, instanța de judecată consideră că, acțiunea urmează *a fi admisă*, din următoarele considerente.

În conformitate cu ***art. 2 alin. (2) din Codul administrativ***, anumite aspecte ce țin de activitatea administrativă privind domenii specifice de activitate pot fi reglementate prin norme legislative speciale derogatorii de la prevederile prezentului cod numai dacă această reglementare este absolut necesară și nu contravine principiilor prezentului cod.

În concordanță cu ***art. 3 din Codul administrativ***, legislaţia administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activităţii administrative şi a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăţilor prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ţinându-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.

În corespundere cu ***art. 6 din Codul administrativ***, procedura administrativă este activitatea autorităților publice cu efect în exterior, îndreptată spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi emiterea unui act administrativ individual, spre examinarea condiţiilor, pregătirea şi încheierea unui contract administrativ sau examinarea condiţiilor, pregătirea și întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică. Emiterea unui act administrativ individual, încheierea unui contract administrativ sau întreprinderea unei măsuri strict de autoritate publică sunt părţi ale procedurii administrative.

În conformitate cu ***art. 10 alin. (1) din Codul administrativ***, actul administrativ individual este orice dispoziţie, decizie sau altă măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce nemijlocit efecte juridice, prin naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Potrivit ***art. 11 din Codul administrativ***, actele administrative individuale pot fi:

a) acte defavorabile – actele care impun destinatarilor lor obligaţii, sancţiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat;

b) acte favorabile – actele care creează destinatarilor săi un beneficiu sau un avantaj de orice fel.

Destinatarul unui act administrativ individual este doar persoana către care actul administrativ se îndreaptă. Terţii, ale căror drepturi sunt afectate de actul administrativ individual, nu sunt destinatarii acestuia.

Un act administrativ de acordare periodică a prestațiilor materiale sau bănești este un act administrativ individual prin care o astfel de prestație se acordă pentru un număr determinat sau nedeterminat de perioade succesive.

În acord cu ***art. 16 din Codul administrativ***, dreptul discreţionar al autorităţii publice reprezintă posibilitatea acesteia de a opta între mai multe soluţii posibile corespunzătoare scopului legii atunci când aplică o dispoziţie legală. Exercitarea dreptului discreţionar nu permite desfăşurarea unei activităţi administrative arbitrare.

Conform ***art. 21 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente trebuie să acţioneze în conformitate cu legea şi alte acte normative. Exercitarea atribuţiilor legale nu poate fi contrară scopului pentru care acestea au fost reglementate. Autorităţile publice şi instanţele de judecată competente nu pot dispune limitarea exercitării drepturilor şi a libertăţilor persoanelor decât în cazurile şi în condiţiile expres stabilite de lege.

În consonanță cu ***art. 22 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul şi volumul cercetărilor şi nu sunt legate nici de expunerile participanţilor, nici de cererile lor de reclamare a probelor. Faptele deja cunoscute autorităţilor publice sau instanţelor de judecată competente, faptele general notorii şi faptele prezumate în virtutea prevederilor legale nu necesită a fi probate, până la proba contrarie.

Conform ***art. 30 din Codul administrativ***, autorităţile publice nu pot întreprinde măsuri cu efect retroactiv, cu excepţia cazurilor prevăzute de lege. Autorităţile publice nu pot întreprinde măsuri care să afecteze situaţiile juridice definitive sau drepturile dobândite, decât în situaţii în care, în condiţiile stabilite de lege, acest lucru este absolut necesar pentru interesul public.

În acord cu ***art. 165 din Codul administrativ***, cererea prealabilă se depune în termen de 30 de zile de la comunicarea sau notificarea actului administrativ individual ori a respingerii petiţiei. Daca autoritatea publică nu soluționează cererea în termenul prevăzut de prezentul cod, cererea prealabilă poate fi depusă în decursul unui an de la expirarea termenului.

Dacă informaţia cu privire la exercitarea căilor de atac nu se conţine în actul administrativ individual sau este indicată incorect, cererea prealabilă poate fi depusă în termen de un an de la comunicarea sau notificarea actului administrativ ori a respingerii petiţiei.

Nulitatea unui act administrativ individual poate fi invocată şi fără obligaţia de a respecta un termen.

Conform ***art. 206 din Codul administrativ***, o acţiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru:

a) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acţiune în contestare);

b) obligarea autorităţii publice să emită un act administrativ individual (acţiune în obligare);

c) impunerea la acţiune, la tolerare a acţiunii sau la inacţiune (acţiune în realizare);

d) constatarea existenţei sau inexistenţei unui raport juridic ori nulităţii unui act administrativ individual sau a unui contract administrativ (acţiune în constatare); sau

e) anularea în tot sau în parte a unui act administrativ normativ (acţiune de control normativ).

Acţiunea în constatare prezumă existenţa unui interes îndreptăţit pentru constatarea solicitată. Acţiunea în constatare nu poate fi înaintată dacă reclamantul îşi poate sau şi-ar putea revendica drepturile printr-o altă acţiune prevăzută la alin.(1), cu excepţia situaţiei când se urmăreşte constatarea nulităţii unui act administrativ individual sau normativ.

În conformitate cu ***art. 225 alin. (1)-(2) din Codul administrativ***, instanța de judecată nu este competentă să se pronunțe asupra oportunității unui act administrativ. Verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreționar se limitează la faptul dacă autoritatea publică:

a) și-a exercitat dreptul discreționar;

b) a luat în considerare toate faptele relevante;

c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar;

d) și-a exercitat dreptul discreționar conform scopului acordat prin lege.

***Circumstanțele de fapt ale cauzei.***

Instanța reține din materialele cauzei și explicațiile părților că, Inspectorii principali ai Direcției control post operaţional nr. 12 din cadrul Direcției generale control a Serviciului Fiscal de Stat, în baza deciziei privind iniţierea controlului nr. DICF121814/02 din 02.02.2022, au efectuat la SA „SMA-FERTILITATE”, controlul fiscal la faţa locului prin metoda verificării totale privind corectitudinea respectării legislaţiei, controlul a durat de la 07.02.2022 până la 09.02.2022 şi a cuprins perioada de activitate din 01.01.2021-31.12.2021.

Conform cap. 6 „Impozitul pe bunurile imobiliare” al Actului de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 s-a stabilit:

1. Diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de ***** lei pentru A/2021;

2. Nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021.

În rezultat reclamantul a înaintat Dezacord prin care a solicitat de a anula Actul de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022, în partea prin care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 4 528.00 lei pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 - cap. 6 „Impozitul pe bunurile imobiliare”.

La data de 10.03.2022 reclamantul a primit Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022, prin e-mail, prin care s-a decis:

- a încasa la buget sumele impozitelor şi plăţilor calculate în rezultatul controlului: 4 528 lei, impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021, care urmează a fi transferat la codul *****

- a încasa la buget majorare de întîrziere calculată în rezultatul controlului, conform prevederilor art. 228 alin. (1), (2) din Codul Fiscal: 76 lei, pentru neachitarea în termen a

impozitului pe bunurile imobiliare, care urmează a fi transferat la codul I*****0, destinația plăţii (M102), (anexa nr. 1).

- a aplica pentru încălcarea legislaţiei şi a încasa la codul ***** lei, amendă conform prevederilor art. 260 alin. (1) din Codul Fiscal, pentru nerespectarea modului de întocmire a Calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021; 905 lei, amendă conform art. 261 alin. (4) din Codul Fiscal, pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare, pentru perioada fiscală A/2021.

La data de 30.03.2022, SA „SMA-FERTILITATE" (în proces de insolvabilitate) a depus cerere prealabilă la Serviciul Fiscal de Stat, prin care a solicitat anularea Actului de control *****, prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022, în partea prin care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de ***** lei pentru A/2021 şi nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 - cap. 6 „Impozitul pe bunurile imobiliare" şi Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022, ca neîntemeiată, emisă cu interpretarea şi aplicarea eronată a prevederilor legale din Codul Fiscal.

Astfel, prin Decizia***** din 26.05.2022 a Serviciului Fiscal de Stat s-a respins contestația depusă şi s-a menţinut Decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022.

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

***Articolul 8.*** Drepturile şi obligaţiile contribuabilului

(1) *Contribuabilul are dreptul:*

a) să obţină pe gratis de la Serviciul Fiscal de Stat şi serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale informaţii despre impozitele şi taxele în vigoare, precum şi despre actele normative care reglementează modul şi condiţiile de achitare a acestora;

b) să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi a persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

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

d) să direcţioneze anual un cuantum procentual de 2% din suma impozitului pe venit calculat anual la buget către beneficiarii desemnării procentuale potrivit art.$15^2$ dacă nu are datorii la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale anterioare;

e) să obţină amînarea, eşalonarea, trecerea în cont a impozitelor în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

e$^1$) să solicite şi să obţină de la Serviciul Fiscal de Stat soluţia fiscală individuală anticipată în modul şi în condiţiile prevăzute de prezentul cod;

f) să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora explicaţii referitoare la calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor;

g) să conteste, în modul stabilit de legislaţie, deciziile, acţiunile sau inacţiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora;

h) să beneficieze de alte drepturi stabilite de legislaţia fiscală;

i) să beneficieze de facilităţile fiscale, la care are dreptul conform legislaţiei fiscale, pe perioada fiscală în care a întrunit toate condiţiile stabilite.

(2) *Contribuabilul este obligat:*

a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat şi de desfăşurare a activităţii de întreprinzător;

b) să se pună la evidenţă la subdiviziunea Serviciului Fiscal de Stat în a cărei rază îşi are sediul stabilit în documentele de constituire (înregistrare) şi să primească certificatul de atribuire a codului fiscal. Aceste prevederi nu se aplică persoanelor al căror număr de identificare de stat reprezintă codul fiscal, cu excepţia contribuabililor pentru care codul fiscal este cel atribuit în conformitate cu art.5 pct.28) lit.a), b), c), d) şi e). Contribuabilii care sînt înregistraţi de către organele abilitate cu dreptul de înregistrare de stat se iau la evidenţa subdiviziunii respective a Serviciului Fiscal de Stat conform informaţiei prezentate de către aceste organe;

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

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

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

f) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să prezinte, la prima cerere sau maximum în decursul unei zile lucrătoare din data finalizării controlului fiscal operativ, persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală documentele de evidenţă, dările de seamă fiscale şi alte documente şi informaţii privind desfăşurarea activităţii de întreprinzător, calcularea şi achitarea la buget a impozitelor, a taxelor şi a altor plăţi obligatorii şi acordarea facilităţilor, să permită accesul, în cazul ţinerii evidenţei computerizate, la sistemul electronic de contabilitate;

f[1]) în caz de solicitare a soluţiei fiscale individuale anticipate, să prezinte Serviciului Fiscal de Stat, la prima cerere, informaţii veridice, documente, explicaţii şi/sau probe suplimentare privind activitatea desfăşurată, privind situaţiile şi/sau tranzacţiile viitoare;

g) în caz de control al respectării legislaţiei fiscale, să asigure persoanelor cu funcţii de răspundere ale organelor cu atribuţii de administrare fiscală accesul liber în spaţiile de producţie, în depozite, în localurile de comerţ, în alte încăperi şi locuri (cu excepţia încăperilor utilizate exclusiv ca spaţiu locativ) pentru inspectarea lor în scopul verificării autenticităţii datelor din documentele contabile, din dările de seamă, din declaraţiile fiscale, din calcule, precum şi a verificării îndeplinirii obligaţiilor faţă de buget;

h) să asiste la efectuarea controlului privind respectarea legislaţiei fiscale, să semneze actele privind rezultatul controlului, să dea explicaţii în scris sau oral;

i) în caz de calculare greşită şi determinare incorectă de către Serviciul Fiscal de Stat a sumei impozitului, penalităţii, dobînzii sau amenzii, să dovedească acest lucru prin documente justificative;

j) să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuţii de administrare fiscală şi alte organe învestite cu funcţii de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectînd cerinţele legislaţiei fiscale;

j[1]) să întocmească şi să prezinte dosarul preţurilor de transfer;

j[2]) să respecte regulile prevăzute în capitolul 11[2] din titlul V;

k) să îndeplinească alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală.

(3) În caz de absenţă a conducătorului întreprinderii, obligaţiile prevăzute la alin.(2) lit.f) şi g) sînt îndeplinite de alte persoane cu funcţii de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competenţei lor.

Conform art. 133 alin. (2) pct. 14 Cod Fiscal, (2) În realizarea funcţiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat are următoarele atribuţii în domeniul administrării fiscale:

14) efectuează controlul fiscal, examinează cazurile de încălcare a legislaţiei, aplică sancţiuni fiscale şi emite acte administrative în scopul aplicării prezentului cod;

***Articolul 134.*** Drepturile Serviciului Fiscal de Stat şi ale funcţionarilor fiscali

*(1) Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcţiei, au următoarele drepturi:*

*1) să efectueze controale asupra modului în care contribuabilii legislaţia fiscală;*

2) să ceară şi să primească gratuit de la orice persoană informaţii, date, documente necesare pentru exercitarea atribuţiilor în limitele funcţionale, cu excepţia informaţiilor care constituie secret de stat, precum şi copiile de pe ele, dacă acestea se anexează la actul de control, de asemenea să ceară explicaţiile şi informaţiile de rigoare asupra problemelor identificate în procesul exercitării atribuţiilor;

3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor prezentului cod;

4) să deschidă şi să examineze, să sigileze, după caz, indiferent de locul aflării lor, încăperile de producţie, depozitele, spaţiile comerciale şi alte locuri, cu excepţia domiciliului şi reşedinţei, folosite pentru obţinerea de venituri sau pentru întreţinerea obiectelor impozabile, altor obiecte, documentelor;

5) să aibă acces la sistemul electronic/computerizat de evidenţă al contribuabilului şi să ridice mijloacele tehnice care conţin aceste sisteme pentru a obţine probe ale încălcărilor şi infracţiunilor date în competenţa sa. Contribuabilul este în drept să obţină de la Serviciul Fiscal de Stat, în termen de cel mult 5 zile lucrătoare, o copie a sistemului electronic/computerizat de evidenţă al contribuabilului ridicat de Serviciul Fiscal de Stat;

*6) să controleze autenticitatea datelor din documentele de evidenţă şi din dările de seamă fiscale ale contribuabilului;*

7) să ridice de la contribuabil documente în cazurile şi în modul prevăzut de prezentul cod, de asemenea să ridice de la contribuabil echipamentele de casă şi de control utilizate la încasările în numerar, în scopul verificării softurilor instalate în acestea, întocmind un proces-verbal conform modului stabilit;

*8) să constate încălcările legislaţiei fiscale şi să aplice măsurile de asigurare, de executare silită a stingerii obligaţiei fiscale şi de răspundere prevăzute de legislaţie;*

9) să creeze consiliu consultativ prin parteneriat public-privat, consiliu de conformare, comisii specializate, grupuri de lucru cu antrenarea reprezentanţilor altor ministere, altor autorităţi administrative centrale şi autorităţi publice, a reprezentanţilor autorităţilor administraţiei publice locale, reprezentanţilor mediului academic, reprezentanţilor societăţii civile şi a specialiştilor în domeniu;

10) să pornească în instanţele judecătoreşti competente, în conformitate cu prezentul cod, acţiuni contra contribuabililor privind:

a) anularea unor tranzacţii şi încasarea la buget a mijloacelor obţinute din aceste tranzacţii;

b) anularea înregistrării întreprinderii, organizaţiei, în cazul încălcării modului stabilit de fondare a acestora sau al necorespunderii actelor de constituire cu prevederile legislaţiei, şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

c) lichidarea întreprinderii, organizaţiei în temeiurile stabilite de legislaţie şi încasarea veniturilor obţinute de acestea;

11) să ceară şi să verifice înlăturarea încălcării legislaţiei fiscale, să aplice, după caz, măsuri de constrîngere;

12) să utilizeze metode şi surse directe şi indirecte la estimarea obiectelor impozabile şi la calcularea impozitelor şi taxelor;

$12^1$) să verifice corectitudinea şi stabilirea preţului de transfer conform principiului lungimii braţului;

$12^2$) să nu accepte sau să recalifice tranzacţiile cu recalcularea obligaţiilor aferente bugetului public naţional;

$12^3$) să negocieze şi să încheie acorduri de preţ în avans unilaterale, bilaterale/multilaterale;

13) să stingă, în modul stabilit de prezentul cod, obligaţiile fiscale ale contribuabililor şi drepturile la restituirea sumelor plătite în plus;

14) să citeze la Serviciul Fiscal de Stat contribuabilul, persoana presupusă a fi subiectul impozitării, persoana cu funcţie de răspundere a contribuabilului, inclusiv responsabilul de evidenţa documentelor referitoare la persoana presupusă a fi subiectul impozitării, pentru a depune mărturii, a prezenta documente şi informaţii în problema de interes pentru Serviciul Fiscal de Stat, cu excepţia documentelor şi informaţiilor care, conform legislaţiei, constituie secret de stat. Neprezentarea persoanei citate la data şi ora stabilite în citaţie nu împiedică efectuarea de către Serviciul Fiscal de Stat a actelor procedurale fiscale;

15) să oprească, în comun cu alte organe, şi să controleze în condiţiile prezentului cod mijloacele de transport încărcate sau care se presupune că sînt încărcate cu mărfuri supuse accizelor ori că efectuează transport ilicit de mărfuri şi pasageri în trafic naţional sau internaţional;

16) să solicite de la bănci (sucursale), societăţi de plată, societăţi emitente de monedă electronică şi/sau furnizori de servicii poştale prezentarea documentelor referitoare la clienţii acestora;

17) să solicite efectuarea şi să efectueze controale fiscale în alte state în baza tratatelor internaţionale la care Republica Moldova este parte;

18) să solicite organelor competente din alte state informaţii despre activitatea contribuabililor, fără acordul acestora din urmă;

19) să prezinte organelor competente din alte state informaţii despre relaţiile contribuabililor străini cu cei autohtoni, fără acordul sau înştiinţarea acestora din urmă;

20) să utilizeze dări de seamă fiscale, corespondenţa cu contribuabilii şi informaţii ale autorităţilor publice pe suport electronic şi de alt fel, perfectat şi protejat conform legislaţiei în domeniu;

$20^1$) să stabilească criterii de determinare a contribuabililor care, la efectuarea livrărilor impozabile cu T.V.A. pe teritoriul ţării, sînt obligaţi să prezinte cumpărătorului (beneficiarului) factura fiscală electronică şi să aprobe lista acestora;

21) să folosească mijloace de informare în masă pentru popularizarea şi respectarea legislaţiei fiscale;

22) să utilizeze mijloacele speciale sonore şi luminiscente instalate pe unităţile de transport conform normelor stabilite; să intre sau să pătrundă, în modul stabilit de lege, utilizînd, în caz de

necesitate, mijloace speciale, în orice încăpere sau proprietate în scop de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor economico-financiare conform competenţei ori dacă, în baza unor date suficiente, se ştie că în aceste localuri a fost comisă sau se comite o infracţiune economico-financiară;

23) să limiteze sau să interzică temporar circulaţia transportului şi a pietonilor pe străzi şi pe drumuri, precum şi accesul persoanelor pe anumite porţiuni de teren sau spre anumite locuri în scop de asigurare a efectuării unor acţiuni de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor;

24) să efectueze filmarea şi înregistrarea audio a persoanelor reţinute, să le fotografieze pentru cercetare comparativă sau identificare;

$24^1$) să întreprindă acţiuni pentru efectuarea urmăririi penale conform Codului de procedură penală;

$24^2$) să întreprindă acţiuni pentru exercitarea activităţii speciale de investigaţii aferente infracţiunilor date în competenţa sa, conform Codului de procedură penală, în conformitate cu Legea nr.59/2012 privind activitatea specială de investigaţii;

25) să întreprindă alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

(2) Funcţionarii fiscali îşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal şi vizita fiscală la faţa locului sau privind executarea silită a stingerii obligaţiei fiscale în baza unor delegări/hotărîri emise în modul stabilit de Serviciul Fiscal de Stat.

(3) Serviciul Fiscal de Stat este în drept să revoce, să modifice sau să suspende, în condiţiile legii, actele sale cu caracter normativ şi cele cu caracter individual dacă ele contravin legislaţiei.

($3^1$) În procesul efectuării controlului fiscal, în caz de necesitate, Serviciul Fiscal de Stat poate contracta sau antrena specialişti, experţi, interpreţi calificaţi în domeniul solicitat pentru a acorda asistenţa respectivă şi a contribui la clarificarea unor constatări.

(4) Cerinţele şi dispoziţiile legale ale funcţionarului fiscal sînt executorii pentru toate persoanele, inclusiv pentru cele cu funcţie de răspundere.

(5) Împiedicarea de a-şi exercita atribuţiile, ofensarea, ameninţarea, împotrivirea, violentarea, atentarea la viaţa, la sănătatea şi la averea funcţionarului fiscal, precum şi a rudelor lui apropiate, în timpul exercitării atribuţiilor sau în legătură cu aceasta atrag răspunderea prevăzută de lege.

(6) Funcţionarul fiscal îşi exercită atribuţiile privind controlul fiscal la faţa locului sau privind executarea silită a obligaţiei fiscale în baza unei decizii/hotărîri emise de conducerea Serviciului Fiscal de Stat.

**Articolul 214.** Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

*(1) Controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislaţia fiscală într-o anumită perioadă sau în cîteva perioade fiscale.*

(2) Controlul fiscal este exercitat de Serviciul Fiscal de Stat şi/sau de un alt organ cu atribuţii de administrare fiscală, în limitele competenţei acestora, la faţa locului şi/sau la oficiul acestora.

*(3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode şi operaţiuni de organizare şi desfăşurare a controlului, precum şi de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la faţa locului şi/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat şi efectuat prin următoarele metode şi operaţiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parţială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele şi operaţiunile concrete utilizate la organizarea şi exercitarea*

*controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucţiunile cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.*

(4) Activitatea contribuabilului poate fi supusă controlului fiscal pentru o perioadă ce nu depăşeşte termenele de prescripţie, stabilite la art.264, pentru determinarea obligaţiei fiscale.

(5) În cadrul controlului fiscal la faţa locului şi/sau la oficiu, organele specificate la alin.(2) sînt în drept să solicite de la alte persoane orice informaţii şi documente privind relaţiile lor cu contribuabilul respectiv.

(6) Organele cu atribuţii de administrare fiscală pot efectua controlul fiscal repetat în cazul în care rezultatele controlului fiscal exercitat anterior sînt neconcludente, incomplete sau nesatisfăcătoare ori dacă ulterior au fost depistate circumstanţe ce atestă existenţa unor semne de încălcare a legislaţiei şi, prin urmare, se impune un nou control.

(7) Controlul fiscal repetat poate fi efectuat în cadrul examinării contestaţiilor împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acţiunii funcţionarului fiscal şi, în alte cazuri, la decizia conducerii organelor menţionate la alin.(6).

(8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la faţa locului asupra unora şi aceloraşi impozite şi taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepţia cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ţine de auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări a legislaţiei, cînd aceasta este o verificare prin contrapunere, cînd necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei fiscale sau în urma examinării contestaţiei. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la faţa locului, în legătură cu auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerinţelor prezentului articol.

(9) Controlul fiscal se efectuează în orele de program ale organului care exercită controlul fiscal şi/sau cele ale contribuabilului.

În conformitate cu prevederile ***art. 136 Cod Fiscal***, Serviciul Fiscal de Stat şi funcţionarii fiscali, în cadrul acţiunilor de exercitare a funcţiei, au următoarele obligaţii:

1) să acţioneze în strictă conformitate cu Constituţia Republicii Moldova, cu prezentul cod, cu alte acte normative, precum şi cu tratatele internaţionale la care Republica Moldova este parte;

2) să trateze cu respect şi corectitudine contribuabilul, reprezentantul lui, alţi participanţi la raporturile fiscale;

3) să popularizeze legislaţia fiscală;

4) să informeze contribuabilul, în cazurile prevăzute de legislaţia fiscală sau la solicitarea acestuia, despre drepturile şi obligaţiile lui;

5) să informeze contribuabilul, la cerere, despre impozitele şi taxele în vigoare, despre modul şi termenele lor de achitare şi despre actele normative corespunzătoare;

6) să primească şi să examineze cererile persoanelor fizice şi ale persoanelor juridice care practică activitate de întreprinzător privind emiterea soluţiilor fiscale individuale anticipate, în modul stabilit de lege;

7) să asigure gratuit contribuabilul cu formulare tipizate de dare de seamă fiscală;

8) să efectueze, la cererea contribuabilului, compensarea sau perfectarea materialelor pentru restituirea sumelor plătite în plus sau a sumelor care, conform legislaţiei fiscale, urmează a fi restituite;

9) la cererea scrisă a contribuabilului, în care se indică destinaţia certificatului, în cazurile reglementate de legislaţie sau la solicitarea organelor şi autorităţilor publice abilitate legal, să elibereze certificate privind lipsa sau existenţa restanţelor faţă de buget şi certificate care confirmă înregistrarea în calitate de plătitor de T.V.A. şi accize. Formularul-tip al certificatelor menţionate se aprobă de către Serviciul Fiscal de Stat;

10) la solicitarea nerezidentului sau a persoanei împuternicite de el (plătitorul venitului), să elibereze certificatul despre sumele veniturilor obţinute în Republica Moldova şi impozitele achitate (reţinute). Formularul-tip al certificatului menţionat se aprobă de către Ministerul Finanţelor;

11) să ţină evidenţa contribuabililor şi a obligaţiilor fiscale;

12) să examineze petiţiile, cererile şi reclamaţiile contribuabililor în modul stabilit de lege;

13) să primească şi să înregistreze cereri, comunicări şi alte informaţii despre încălcări a legislaţiei şi să le verifice, după caz;

14) să acţioneze în scopul investigării, constatării şi urmăririi penale a infracţiunilor date în competenţa sa, conform Codului de procedură penală, a acţiunilor ilicite ale contribuabililor;

15) în cazul depistării unei încălcări a legislaţiei şi neîndeplinirii cerinţelor legale ale funcţionarului fiscal, să emită o decizie privind aplicarea de sancţiuni;

16) să remită contribuabilului sau reprezentantului acestuia, în termenele prevăzute de legislaţia fiscală, decizia emisă;

17) să nu folosească situaţia de serviciu în interese personale;

18) să păstreze secretul de stat, alte secrete apărate de lege şi să nu divulge informaţia aflată în exerciţiul funcţiunii, inclusiv informaţia referitoare la viaţa personală, la cinstea şi demnitatea persoanei;

19) să întreprindă şi alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

În ***art. 280 alin. (1) lit. b) al Codului fiscal***

(1) Cotele impozitului pe bunurile imobiliare:

a) pentru bunurile imobiliare cu destinaţie locativă (apartamente şi case de locuit individuale, terenuri aferente acestor bunuri); pentru garajele şi terenurile pe care acestea sînt amplasate, loturile întovărăşirilor pomicole cu sau fără construcţii amplasate pe ele:

– cota minimă – 0,05% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Cota concretă se stabileşte anual de către autoritatea reprezentativă şi deliberativă a administraţiei publice locale;

$a^1$) pentru terenurile agricole cu construcţii amplasate pe ele:

- cota minimă – 0,1% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

Cota concretă se stabileşte anual de către autoritatea reprezentativă şi deliberativă a administraţiei publice locale;

b) pentru bunurile imobiliare cu altă destinaţie decît cea locativă sau agricolă, inclusiv exceptînd garajele şi terenurile pe care acestea sînt amplasate şi loturile întovărăşirilor pomicole cu sau fără construcţii amplasate pe ele – 0,3% din baza impozabilă a bunurilor imobiliare.

($1^1$) Prin derogare de la prevederile alin.(1), consiliul local poate majora impozitul până la 300% pentru:

- clădirile şi terenurile neîngrijite situate în intravilan. Criteriile de încadrare în categoria clădirilor şi terenurilor neîngrijite se adoptă prin decizia autorităţii reprezentative şi deliberative a administraţiei publice locale;

- terenul agricol nelucrat timp de doi ani consecutivi, impozitul fiind perceput începând cu al treilea an, în condiţiile stabilite prin decizia autorităţii reprezentative şi deliberative a administraţiei publice locale.

(2) Autoritatea executivă a administraţiei publice locale monitorizează deciziile consiliului local privind aplicarea impozitului pe bunurile imobiliare pe teritoriul administrat, le prezintă Serviciului Fiscal de Stat în termen de 10 zile de la data adoptării lor şi le aduce la cunoştinţă contribuabililor.

(3) Autoritatea reprezentativă şi deliberativă a administraţiei publice locale, la stabilirea cotei concrete a impozitului, este obligată să se conducă de următoarele criterii şi principii:

a) previzibilitatea – contribuabilii, pentru planificarea cheltuielilor, vor cunoaşte din timp şi vor fi consultaţi, în modul stabilit, referitor la mărimea impozitului;

b) principiul transparenţei decizionale – autoritatea administraţiei publice locale, în mod prioritar, va informa şi va asigura accesul liber la proiectele ce vizează mărimea preconizată a impozitului;

c) principiul echitabilităţii (proporţionalităţii) în raporturile dintre interesele unităţii administrativ-teritoriale şi ale contribuabilului – autoritatea administraţiei publice locale, la stabilirea cotei concrete a impozitului, se va asigura că este respectată proporţionalitatea (echitabilitatea) între interesele colectivităţii locale şi ale contribuabililor, inclusiv nu va întreprinde acţiuni în exces sub pretextul atingerii interesului public/colectivităţii locale.

(4) În caz de divergenţe la stabilirea cotei concrete a impozitului, autorităţile administraţiei publice locale efectuează o analiză a impactului de reglementare conform prevederilor art.13 din Legea nr.235/2006 cu privire la principiile de bază de reglementare a activităţii de întreprinzător şi prevederilor Hotărârii Guvernului nr.23/2019 cu privire la aprobarea Metodologiei de analiză a impactului în procesul de fundamentare a proiectelor de acte normative, adaptate şi aplicate corespunzător specificului local.

(5) Cancelaria de Stat, prin intermediul oficiilor sale teritoriale, supune controlului de legalitate deciziile autorităţilor deliberative ale administraţiei publice locale privind stabilirea cotei concrete a impozitului, în scopul asigurării respectării prevederilor alin.(3) şi (4).

***Legalitatea și temeinicia actului administrativ contestat.***

În concordanță cu ***art. 31 din Codul administrativ***, actele administrative individuale şi operaţiunile administrative scrise trebuie să fie motivate.

Potrivit ***art. 32 din Codul administrativ***, procedura administrativă se structurează astfel încât participanţii să poată înţelege fiecare etapă a procedurii. Dacă este necesară contribuţia unui participant, acestuia i se comunică neîntîrziat, într-un limbaj clar şi uşor de înţeles, acţiunile care trebuie întreprinse. În condiţiile legii, autorităţile publice trebuie să asigure participarea neîngrădită la procedura administrativă a persoanelor interesate.

În conformitate cu ***art. 38 din Codul administrativ***, înaintea fiecărei decizii judecătoreşti pe fond, participanţilor la proces li se oferă posibilitatea de a-şi expune punctul de vedere. Audierea poate fi făcută verbal sau în scris. Orice persoană are dreptul la judecarea cauzei în mod echitabil, în termen rezonabil, de către o instanţă de judecată independentă, imparţială şi instituită prin lege. În acest scop, instanţa de judecată este obligată să dispună toate măsurile permise de lege şi să asigure desfăşurarea cu celeritate a procesului.

În corespundere cu ***art. 94 din Codul administrativ***, înainte de emiterea unui act administrativ individual defavorabil pentru un participant sau înainte de respingerea unui act administrativ individual favorabil, participantul are dreptul să fie audiat în legătură cu faptele şi

circumstanţele relevante pentru actul ce urmează a fi emis. Audierea poate fi făcută verbal sau în scris.

Potrivit ***art. 118 din Codul administrativ***, motivarea este operaţiunea administrativă prin care se expun considerentele care justifică emiterea unui act administrativ individual. În motivare se indică temeiurile esenţiale de drept şi de fapt pe care le-a luat în considerare autoritatea publică pentru decizia sa. Din motivarea deciziilor discreţionare trebuie să poată fi recunoscute şi punctele de vedere din care autoritatea publică a reieşit la exercitarea dreptului discreţionar. Motivarea trebuie să se refere şi la argumentele expuse în cadrul audierii.

Motivarea completă a unui act administrativ individual cuprinde:

a) motivarea în drept – temeiul legal pentru emiterea actului administrativ, inclusiv formele procedurale obligatorii pe care se bazează actul;

b) motivarea în fapt – oportunitatea emiterii actului administrativ, inclusiv modul de exercitare a dreptului discreţionar, dacă este cazul;

c) în cazul actelor administrative defavorabile – o descriere succintă a procedurii administrative care a stat la baza emiterii actului: investigaţii, probe, audieri, opinii ale participanţilor contrare conţinutului final al actului etc.

Motivarea completă este obligatorie, este parte integrantă a actului administrativ individual şi condiţionează legalitatea acestuia.

Motivarea nu este obligatorie în cazul în care:

a) autoritatea publică admite o petiţie în totalitate fără ca prin decizia de soluţionare a ei să fie afectate drepturile sau interesele legitime ale altor persoane;

b) acest lucru este prevăzut expres de lege; sau

c) autoritatea publică emite acte administrative individuale de acelaşi fel într-un număr mai mare sau automatizat şi, conform circumstanţelor de fapt ale cazului în parte, nu se cere o motivare.

În acord cu ***art. 120 din Codul administrativ***, un act administrativ individual emis sau confirmat în scris trebuie să cuprindă:

a) numele/denumirea autorităţii publice care a emis actul administrativ;

b) numele colaboratorului autorităţii publice care a emis actul administrativ;

c) numele destinatarului actului administrativ;

d) data la care a fost emis actul administrativ;

e) decizia luată (partea dispozitivă a actului administrativ);

f) motivarea deciziei luate, inclusiv indicarea actelor normative pentru a căror punere în aplicare se emite actul administrativ;

g) decizia cu privire la cheltuieli;

h) informaţia cu privire la exercitarea căilor de atac;

i) semnătura colaboratorului autorităţii publice care a emis actul administrativ.

Prin derogare de la prevederile alin. (1) lit. b) şi i), în cazul unui act administrativ individual scris emis în mod automatizat, pot lipsi datele despre nume şi semnătură. Pentru indicarea conţinutului pot fi utilizate semne-cheie dacă, în baza explicaţiilor făcute în acest sens, persoana căreia îi este destinat actul administrativ sau care este afectată de acesta poate recunoaşte clar conţinutul actului administrativ.

În conformitate cu ***art. 132 din Codul administrativ***, prin emiterea unui act administrativ individual se înţelege atât emiterea lui de către prim-ministru şi autorităţile publice cu conducere unipersonală, cât şi adoptarea lui de către Guvern şi autorităţile publice cu conducere colegială. Conducerea colegială a unei autorităţi publice adoptă decizii prin vot.

Conform ***art. 137 din Codul administrativ***, în exercitarea dreptului discreţionar atribuit, autorităţile publice trebuie să acţioneze cu bună-credinţă în limitele legal stabilite şi cu respectarea scopului pentru care le-a fost atribuit dreptul. Dacă autoritatea publică poate decide discreţionar şi doar una din mai multe consecinţe juridice este legală, atunci dreptul discreţionar al autorităţii publice se reduce la alegerea consecinţei juridice/soluţiei legale. Stările de fapt identice în esenţă se tratează identic. O tratare neidentică a două stări de fapt identice se admite numai dacă există un motiv obiectiv. Dacă într-un caz autoritatea publică şi-a exercitat dreptul discreţionar într-un anumit mod, atunci în cazuri similare ea este obligată să îşi exercite dreptul discreţionar în acelaşi mod. Această regulă nu se aplică dacă autoritatea publică intenţionează să îşi schimbe în viitor practica de exercitare a dreptului discreţionar în cazuri similare.

În consonanță cu ***art. 141 din Codul administrativ***, un act administrativ individual este nul dacă conţine un viciu deosebit de grav şi acest lucru este evident în cadrul aprecierii concludente a tuturor circumstanţelor care se iau în considerare.

Un act administrativ individual este, de asemenea, nul:

a) dacă executarea lui cere săvârşirea unei fapte ilegale, care constituie o componenţă de contravenţie sau de faptă penală;

b) dacă din motive reale nimeni nu-l poate executa;

c) dacă contravine bunelor moravuri;

d) dacă la emiterea lui a contribuit o persoană care nu are dreptul să participe în procedură administrativă conform art. 49 alin. (1);

e) dacă a fost emis în scris, dar nu poate fi identificată autoritatea publică emitentă;

f) în alte cazuri prevăzute de lege.

În cazul nulităţii parţiale a unui act administrativ individual, acesta este nul în totalitate dacă autoritatea publică nu ar fi emis actul administrativ respectiv fără partea lovită de nulitate.

Autoritatea publică poate constata nulitatea oricând din oficiu. La cerere nulitatea se constată în măsura în care solicitantul are un interes îndreptăţit pentru a o solicita.

În continuare, se va releva că activitatea administrativă/procedura administrativă impune o serie de rigori care trebuie urmate și respectate necondiționat de autoritățile publice pentru ca produsul materializat în urma acestei activități să nu sufere de vicii și deficiențe juridice, pasibile să determine nulitatea sau anularea lui.

În acest sens, verificând legalitatea deciziei Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației, precum și Actul de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, sub aspectul corespunderii cu exigențele instituite de Codul administrativ, instanța constată următoarele:

- actele administrative au fost adoptat în lipsa inițierii unei proceduri administrative și cercetării din oficiu a faptelor;

- actele administrative au fost emis de către autoritatea publică cu încălcarea dreptului discreționar. Astfel art. 8 § 2 CEDO enumeră scopurile legitime care pot justifica o ingerință în exercitarea drepturilor protejate de art. 8: „este necesară pentru securitatea națională, siguranța publică, bunăstarea economică a țării, apărarea ordinii și prevenirea faptelor penale, protejarea sănătății sau a moralei, ori protejarea drepturilor și libertăților altora”. Recent, Curtea a observat că practica sa este destul de succintă atunci când verifică existența unui scop legitim în sensul paragrafului al doilea al art. 8-11 din Convenție [S.A.S. împotriva Franței (MC), pct. 114]. Este

sarcina guvernului pârât să demonstreze că ingerința a avut un scop legitim [Mozer împotriva Republicii Moldova și Rusiei (MC), pct. 194].

Ulterior, Curtea a afirmat că, pentru a stabili dacă măsurile atacate erau „necesare într-o societate democratică", va analiza, în lumina cauzei respective în ansamblul său, dacă motivele invocate pentru justificarea măsurilor sunt relevante și suficiente și dacă măsurile au fost proporționale cu scopurile legitime urmărite (Z împotriva Finlandei, pct. 94). Curtea a oferit clarificări suplimentare privind această cerință, afirmând că noțiunea de „necesitate" în sensul art. 8 implică faptul că ingerința trebuie să corespundă unei nevoi sociale imperioase și, în special, că trebuie să rămână proporțională cu scopul legitim urmărit. Pentru a stabili dacă o ingerință a fost „necesară", Curtea ține seama de marja de apreciere lăsată autorităților statului, însă este obligația statului pârât să demonstreze existența unei nevoi sociale imperioase, care a stat la baza ingerinței (Piechowicz împotriva Poloniei, pct. 212). Curtea a reiterat principiile directoare privind marja de apreciere în Paradiso și Campanelli împotriva Italiei (MC), pct. 179-184.

- actele administrative au fost adoptat cu încălcarea dreptului de a fi audiat, precum și în lipsa motivării.

Astfel instanța reține că că la întocmirea calculului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021, de către Inspectorii Direcției control post operaţional nr. 12 a fost aplicat intenţionat eronat art. 280 alin. (1) lit. a[1]) și b) al Codului fiscal. Or, ținând cont de faptul că bunurile imobiliare ale S.A. SMA „FERTILITATE" reprezintă terenuri agricole cu construcţii amplasate pe ele, învederează că S.A. SMA „FERTILITATE" a aplicat, a calculat şi a achitat corect impozitul pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 în sumă de ***** ceia ce constituie 0,1 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare - terenurile agricole cu construcţii amplasate pe ele în strictă conformitate cu art. 280 alin. (1) lit. a[1]) al Codului fiscal, iar aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat al art. 280 alin. (1) lit. b) al Codului fiscal şi calcularea impozitului pe bunurile imobiliare (forma BIJ17) pentru perioada fiscală A/2021 în sumă de ***** ceia ce constituie 0,3 % din baza impozabilă a bunurilor imobiliare este eronată şi contrar prevederilor legale menţionate.

Dezvoltând unele aspecte din cele specificate mai sus, instanța reține următoarele.

În conformitate cu prevederile ***art. 69 alin. (1) Cod Administrativ***, procedura administrativă se iniţiază la cerere sau din oficiu. Procedura administrativă iniţiată din oficiu începe odată cu efectuarea primei acţiuni procedurale, iar cea iniţiată la cerere se consideră iniţiată din momentul depunerii cererii.

Totodată potrivit ***art. 70 alin. (1) Cod Administrativ***, dacă iniţiază o procedură administrativă din oficiu, autoritatea publică informează în scris participanţii despre aceasta în decursul unui termen rezonabil.

Cu privire la încălcarea dreptului discreționar din partea autorităților publice pîrîte, instanța reține ***prevederile art. 225 alin. (2) Cod 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.

Totodată, instanța conchide că contrar prevederilor art. 118 Cod Administrativ, actele contestate nu reflectă o motivare plauzibilă, în conformitate cu scopul declarat de autoritatea publică pîrîtă, ceea ce contravine art. 31 Cod administrativ, nu corespunde principiului

proporționalității și este contrar art. 119 alin. (1) Codul administrativ, care prescrie cu titlu imperativ că, conținutul unui act administrativ individual trebuie să fie suficient de cert.

În asemenea circumstanțe, deciziile Serviciului Fiscal de Stat în prezenta speță, fără a fi motivate suficient, constituie o încălcare a principiilor, prevăzute de Codul administrativ, inclusiv principiului de eficiență, reglementat la art. 28 din Legea menționată, care prevede că procedura administrativă se realizează într-un mod simplu, adecvat, rapid, eficient și corespunzător scopului.

Potrivit ***art. 29 Cod administrativ***,

(1) Orice măsură întreprinsă de autorităţile publice prin care se afectează drepturile sau libertăţile prevăzute de lege trebuie să corespundă principiului proporţionalităţii.

(2) O măsură întreprinsă de autorităţile publice este proporţională dacă:

a) este potrivită pentru atingerea scopului urmărit în temeiul împuternicirii atribuite prin lege;

b) este necesară pentru atingerea scopului;

c) este rezonabilă.

(3) Măsura întreprinsă de autorităţile publice este una rezonabilă dacă ingerinţa produsă prin ea nu este disproporţională în raport cu scopul urmărit.

Obligația autorităților publice de a respecta principiile indicate, este impusă și prin Rezoluția (77) 31 cu privire la protecția individului față de actele autorităților administrative, adoptată de Comitetul de Miniștri al Consiliului Europei la 28 septembrie 1997, care statuează că în vederea protecției persoanelor în privința cărora au fost întreprinse oricare măsuri individuale sau decizie luată de autoritățile publice, capabilă să producă efecte juridice directe asupra drepturilor, libertăților sau intereselor acestor persoane, vor fi aplicate următoarele principii: dreptul de a fi ascultat, accesul la informație, asistență și reprezentare, motivarea actelor administrative, indicarea căilor de atac.

În consecință, instanța de judecată va concluziona că actele administrative contestate, sunt neîntemeiate.

În rezultat, analizînd deficiențele admise pe parcursul procedurii administrative din partea Serviciului Fiscal de Stat, instanța conchide că unica modalitate de remediere a drepturilor reclamantului în situația dedusă spre examinare, este anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației, precum și Actul de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare.

Astfel, în lumina celor enunțate și în baza materialelor cauzei instanța va admite cererea de chemare în judecată depusă de SA ”SMA-FERTILITATE” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea Actului de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, anularea deciziei ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației.

conform art. art. 224, 225 din Codul Administrativ nr. 116 din 19.07.2018 (în vigoare din 01.04.2019), instanţa de judecată,

h o t ă r ă ş t e:

Cererea de chemare în judecată depusă de către SA ”SMA-FERTILITATE” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea Actului de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare, anularea deciziei ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației, se admite.

Se anulează decizia Serviciului Fiscal de Stat ***** din 09.03.2022 și a deciziei***** din 26.05.2022 pe marginea contestației, precum și Actul de control ***** prelungit pe formularul nr. 5-715799 din 09.02.2022 în partea în care s-a stabilit diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de *****i pentru A/2021 și nerespectarea modului de întocmire a calculului impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2021 – capitolul 6 și anume impozitul pe bunurile imobiliare.

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

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii