Dosarul nr. 3-2670/2022
2-2215638-12-3-27102022-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

10 octombrie 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 SRL ”Stalcher” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind actului nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, obligarea restituirii TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei,

a c o n s t a t a t :

***Argumentele participanților la proces.***

SRL ”Stalcher”, s-a adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind actului nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, obligarea restituirii TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei.

În susținerea cererii de chemare în judecată, indică că la data de 19.07.2022 SRL ”Stalcher” conform cererii depuse la Serviciul Fiscal de Stat a solicitat restituirea TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei, ca urmare a efectuării livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere (export de marfă-vin demidulce îmbuteliat) în conformitate cu prevederile art. 104 lit. a) Cod fiscal, în valoare de ***** lei.

Ulterior, în perioada 25.07.2022-29.07.2022, inspectorii fiscali din cadrul Direcţiei control post operaţional nr. 10, Direcţia generală control, au efectuat control fiscal la SRL ”Stalcher” prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării, plentitudenea transferării la buget a TVA cu determinarea TVA spre restituire din buget aferentă livrărilor de mărfuri scutite de TVA cu drept de deducere pentru perioada fiscală *****.

Susține că a data de 29.07.2022 Direcţia generală de control din cadrul Serviciului fiscal de Stat potrivit actului nr. ***** a concluzionat că:

1. Controlul corectitudenii calculării TVA pentru perioada fiscală ***** a stabilit:

- Majorarea TVA spre deducere în perioada ulterioară cu *****lei.

- Nerespectarea modului de întocmire şi prezentare la Serviciul Fiscal de Stat (SFS) a declaraţiei TVA pentru perioada fiscală *****, fapt care nu a generat apariţia obligaţiei suplimentare faţă de buget.

2. Suma TVA propusă spre restituire din buget pentru perioada fiscală ***** constituie ***** lei.

3. Suma TVA spre deducere în perioada ulterioară la situaţia de 30.06.2022 constituie *****, neachitată.

Nefiind de acord cu actul întocmit în partea majorării TVA spre deducere în perioada ulterioară cu *****lei, SRL ”Stalcher” la data de 08.08.2022 a depus la Serviciul Fiscal de Stat dezacordul înregistrat cu nr. ***** la act de control, în partea atribuirii neîntemeiate la deduceri în perioada fiscală ***** a TVA în sumă de *****lei, aferentă serviciilor procurate (arenda încăperii), nefiind confirmate în cadrul controlului utilizarea acestora în cadrul desfăşurării activităţii de întreprinzător, fapt ce a generat majorarea sumei TVA spre deducere în perioada ulterioară cu *****lei.

Menționează că ulterior, în rezultatul examinării dezacordului depus împotriva actului de control nr. ***** din 29.07.2022, la data de 18.08.2022 Direcţia generală control din cadrul SFS potrivit deciziilor nr. ***** şi 778/3209, ignorând neîntemeiat motivele de fapt şi de drept expuse în dezacord, a decis:

1. A accepta TVA spre restituire din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei, care urmează a fi reflectată în contul curent al contribuabilului la capitolul 114130.

2. A micşora suma TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei, care la situaţia de 30.06.2022 constituie 17.842,0 lei, ţinând cont de TVA în sumă de ***** lei acceptată spre restituire din buget conform deciziei nr. ***** din 18.08.2022.

Nefiind de acord cu decizia nr. *****din 18.08.2022, SRL ”Stalcher” la data de 05.09.2022 a depus la Serviciul Fiscal de Stat contestaţia nr. 09-01, potrivit motivelor de fapt şi de drept invocate în contestaţie, a solicitat să fie anulată decizia contestatăîn partea majorării TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei.

Ulterior, în rezultatul examinării contestaţiei depuse împotriva deciziei, la data de 29.09.2022 Direcţia generală control din cadrul SFS potrivit Deciziei nr. *****1 a respins contestaţia, fiind menţinută în vigoare şi fără modificări Decizia nr. *****din 18.08.2022.

Prin urmare, SRL ”Stalcher” consideră că actul nr. ***** din 29.07.2022, deciziile nr. *****din 18.08.2022 şi nr. *****1 din 29.09.2022 în partea micşorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei, sunt ilegale şi neîntemeiate, şi urmează a fi anulate din următoarele considerente de fapt şi de drept.

Menționează că în perioada 09.06.2022-10.06.2022 SRL ”Stalcher” conform declaraţiilor vamale 1/58967 şi 1/59372 a efectuat export de mărfuri (vin demidulce îmbuteliate) în cantitate totală de 30.300.0 sticle. Serviciile de îmbuteliere fiind prestate de către „Euro-Alco” S.R.L. conform contractului de prestări de servicii de îmbuteliere a producţiei alcoolice nr. 04-04/02 din 04.04.2022 şi facturilor fiscale ***** din 31.05.2022 şi ***** din 09.06.2022.

Declară că cotrivit contractului de locaţiune nr. 01-04/01 din 01.04.2021 şi acordurilor adiţionale la contract, SRL ”Stalcher” deţinea în folosinţă un depozit cu suprafaţa de 150 m.p., amplasat pe adresa str. Pietrăriei 19/5, mun. Chişinău. Conform acordului adiţional nr. 2 la contract, începând cu 01.06.2022 plata chiriei lunare a fost stabilită de părţi în mărime de ***** lei, inclusiv TVA, iar conform facturii fiscale seria AAN, nr. 9198108, eliberată la

30.06.2022 fiind indicată valoarea locaţiunii în mărime de ***** lei, iar valoarea TVA fiind de *****lei.

Ulterior, în vederea executării corespunzătoare de către părţi a prevederilor contractului de prestarea serviciilor de îmbuteliere a producţiei alcoolice nr. 04-04/02 din 04.04.2022, la data de 07.04.2022 „STALCHER" S.R.L. conform facturii seria AAL, nr. 4858328, a transmis prestatorului serviciilor de îmbuteliere „Euro-Alco" S.R.L. materiale auxiliare (dopuri din plută), păstrate în depozitul din str. Pietrăriei 19/5, mun. Chişinău, care au fost utilizate la îmbutelierea vinului conform contractului de prestarea serviciilor de îmbuteliere a producţiei alcoolice, iar ulterior, producţia-vin demidulce îmbuteliată, fiind exportată de „STALCHER" S.R.L. la data de 09.06.2022 şi 10.06.2022 conform declaraţiilor vamale, menţionate mai sus.

Astfel invocă că, în baza documentelor care au fost prezentate inspectorilor fiscali în cadrul controlui fiscal, SRL "Stalcher" în cadrul activităţii de întreprinzător a suportat plăţi în sumă de ***** lei, valoarea TVA fiind de *****lei, aferentă depozitului arendat, activitate necesară, ordinară şi reală la efectuarea livrărilor impozabile privind exportul producţiei-vin demidulce îmbuteliat, efectuat conform declaraţiilor vamale nr. 1/58967 din 09.06.2022 şi 1/59372 din 10.06.2022.

Totodată, conform art. 23 alin. (4) lit. a) şi b) din Legea nr. 57/2006 viei şi vinului, agenţii economici din domeniul comercializării produselor vitivinicole pot comercializa cu ridicata vinul, produsele obţinute pe bază de must şi produsele vitivinicole aromatizate ambalate numai dacă (a) sînt înregistraţi în Registrul vitivinicol şi (b) deţin în proprietate sau în locaţiune depozite specializate de construcţie capitală cu o suprafaţă de cei puţin 200 m2, acoperite şi îngrădite, dotate cu sisteme computerizate de evidenţă şi destinate exclusiv păstrării acestor produse.

Astfel menționează că, potrivit extrasului din Registrul Vitivinicol (RW), eliberat la data de 27.04.2021 de IP Oficiul Naţional al Viei şi Vinului şi contractului de locaţiune nr. 01-04/01 din 01 aprilie 2021, SRL "Stalcher" pentru desfăşurarea genului de activitate-stocarea şi comercializarea cu ridicata a vinului pe piaţa internă sau la export, în cadrul activităţii de întreprinzător este obligat să deţină în locaţiune depozite specializate de construcţie capitală cu o suprafaţă de cel puţin 200 $m^2$.

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.

Indică că potrivit art. 102 alin. (1) Cod fiscal, în cazul achitării T.V.A. la buget, subiecţilor impozabili, înregistraţi în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menţionate în conformitate cu art. 115. Pentru serviciile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător, deducerea sumei T.V.A. se permite pentru sumele T.V.A. achitate sau care urmează a fi achitate la buget.

Menționează că potrivit art. 104 lit. a) Cod fiscal, se scutesc de T.V.A. cu drept de deducere mărfurile, serviciile pentru export şi toate tipurile de transporturi internaţionale de mărfuri (inclusiv de expediţie) şi pasageri, serviciile de transport internaţional al gazelor naturale, precum şi serviciile operatorului aerodrom (aeroport), de comercializare a biletelor de călătorie în trafic internaţional, de deservire la sol a aeronavelor, inclusiv de livrare a combustibilului şi a mărfurilor la bordul aeronavei, de securitate aeronautică, de căutare-salvare şi de navigaţie aeriană, aferente aeronavelor în trafic internaţional, combustibilul destinat aprovizionării în Portul Internaţional Liber Giurgiuleşti a navelor maritime implicate în transportul internaţional de mărfuri şi pasageri, indiferent de naţionalitatea navei sau de pavilionul acesteia.

Potrivit art. 992 alin. (1) Cod civil, contractul este acordul de voinţă realizat între două sau mai multe persoane prin care se stabilesc, se modifică sau se sting raporturi juridice.

Conform art. 992 alin. (1) şi (2) Cod civil, oricine îşi poate alege în mod liber contractantul, dacă legea nu prevede altfel. Părţile contractante pot încheia în mod liber, în limitele dispoziţiilor legale imperative, contracte şi pot stabili conţinutul lor.

Menționează că având în vedere că părţile au libertatea contractuală de a încheia în mod liber contracte, stabili conţinutul şi preţul contractual, iar potrivit art. 23 alin. (4) din Legea nr. 57/2006 viei şi vinului, pentru comercializarea cu ridicata a vinului, SRL ”Stalcher” este obligat să deţină în locaţiune depozite specializate şi prin urmare, în perioada fiscală ***** activitate aferentă depozitului arendat, necesară şi ordinară, SRL ”Stalcher” a suportat plăţi în sumă de ***** lei, cu valoarea TVA de *****lei, fiind utilizată în vederea efectuării livrărilor impozabile privind exportul producţiei-vin demidulce îmbuteliat, conform declaraţiilor vamale menţionate şi în temeiul 24 alin. (1), 102 alin. (1), 104 lit. a) Cod fiscal, SRL ”Stalcher”.

Indică că conform art. 8 alin. 1 lit. g) Cod fiscal, contribuabilul are dreptul: 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.

Conform art. 216 alin. (8) Cod Fiscal, contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat, după caz, să asigure condiţii adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui şi să semneze actul de control fiscal, chiar şi 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.

Conform prevederilor art. 189 alin. 1 şi 2 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. 0 acţiune în contencios administrativ poate fi înaintată şi atunci cînd autoritatea publică nu a soluţionat în termen legal o cerere.

În temeiul celor menţionate mai sus şi conform circumstanţelor de fapt şi drept expuse, solicită SRL ”Stalcher” împotriva Serviciului Fiscal de Stat anularea actului nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, obligarea restituirii TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei.

În ședința de judecată, avocatul reclamantului SRL ”Stalcher” reiterînd circumstanțele de fapt și de drept ale cauzei, a solicitat admiterea integrală a acțiunii.

În ședința de judecată, reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, a solicitat respingerea acțiunii, ca fiind neîntemeiată, din motivele invocate în referință.

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

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

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

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

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

*Primo*, decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, decizia nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, reprezintă acte administrative individuale defavorabile în accepțiunea art. 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ, prin urmare sunt susceptibile controlului judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

drepturilor şi a libertăţilor persoanelor decât în cazurile şi în condiţiile expres stabilite de lege.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) și-a exercitat dreptul discreționar;

b) a luat în considerare toate faptele relevante;

c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar;

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

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

Prin urmare, instanța analizînd materialele cauzei, audiind explicațiile părților a constatat că la data de 29.07.2022, în temeiul deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr. ***** din 25.07.2022, de către inspectorii Direcţiei control post operaţional nr. 10 din cadrul Direcţiei generale control, Marina Gandrabura şi Ana Daţco a fost efectuat la SRL ”Stalcher” controlul fiscal prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării, plenitudinea transferării la buget a TVA cu determinarea TVA spre restituire din buget aferentă livrărilor de mărfuri scutite de TVA cu drept de deducere pentru perioada fiscală ***** în conformitate cu art. 104 lit. a) din Codul fiscal şi în temeiul art. 101 alin. (5) din Codul fiscal, prevederile Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01.02.2013 şi în baza cererii agentului economic privind restituirea din buget a TVA, depusă la Serviciul Fiscal de Stat la data de 19.07.2022 (f.d.admin.47).

În rezultatul controlului fiscal efectuat la SRL ’’Stalcher” a fost întocmit actul de control fiscal nr. ***** din 29.07.2022 (f.d.admin.61-65).

Astfel, prin actul de control fiscal din 29.07.2022 privind controlul corectitudinii calculării TVA pentru perioada fiscală ***** s-a constatat:

- majorarea neîntemeiată a TVA spre deducere în perioada ulterioară cu *****lei;

- nerespectarea modului de întocmire şi prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a Declaraţiei privind TVA pentru perioada fiscală *****, fapt care nu a generat apariţia obligaţiei suplimentare faţă de buget.

2. Suma TVA propusă spre restituire din buget pentru perioada fiscală ***** constituie ***** lei.

3. Suma TVA spre deducere pentru perioada ulterioară la situaţia din 30.06.2022 în rezultatul controlului constituie suma de ***** lei, neachitată.

Nefiind de acord cu încălcările constatate şi anume, în partea atribuirii la deduceri în perioada fiscală ***** a TVA în sumă de *****lei, aferentă serviciilor procurate (arenda încăperii), nefiind confirmate în cadrul controlului utilizarea acestora în cadrul desfăşurării activităţii de întreprinzător, SRL ’’Stalcher” a depus la data de 08.08.2022 dezacord la actul de control nr. ***** din 29.07.2022, solicitând restituirea din buget pentru perioada fiscală ***** valoarea TVA în sumă de *****lei (f.d.admin.67-68).

În rezultatul examinării actului de control fiscal nr. ***** din 29.07.2022, dezacordului reclamantei din 08.08.2022 şi în baza cererii SRL ”Stalcher” din 19.07.2022 privind solicitarea restituirii TVA din buget conform art. 104 lit. a) din Codul fiscal, pentru perioada fiscală ***** în sumă de 173 000 lei, ca urmare a efectuării livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. ***** din 18.08.2022 Cu privire la restituirea sumelor TVA din buget SRL ”Stalcher” (f.d.admin.72).

Prin decizia nominalizată, s-a acceptat TVA spre restituire din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei, care urmează a fi reflectată în contul curent al contribuabilului la capitolul 114130. Suma TVA spre deducere pentru perioada ulterioară la situaţia din 30.06.2022 constituind ***** lei, neachitată.

Totodată, ca urmare a examinării actului de control nr. ***** din 29.07.2022 şi a dezacordului din 08.08.2022, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. *****din 18.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL ”Stalcher” prin care s-a decis: a

micşora suma TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei, care la situaţia de 30.06.2022 constituie ***** lei, ţinând cont de TVA în sumă de ***** lei acceptată spre restituire din buget conform Deciziei nr.***** din 18.08.2022 (f.d.admin.74-75).

Nefiind de acord cu decizia nr. *****din 18.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL ”Stalcher”, la data de 05.09.2022 reclamanta a depus la Serviciul Fiscal de Stat contestaţia cu nr. 09-01, solicitând anularea deciziei contestate în partea majorării neîntemeiate a sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei (f.d.admin.77-78).

Pe marginea contestaţiei depuse împotriva deciziei nr. *****din 18.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL ”Stalcher”, Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. *****1 din 29.09.2022 prin care s-a respins contestaţia depusă de SRL ’’Stalcher” şi s-a menţinut decizia nr. *****din 18.08.2022 (f.d.admin.79-80).

În rezultat, la data de 27.10.2022, SRL ’’Stalcher” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la anularea actului de control nr. ***** din 29.07.2022, deciziilor SFS nr. *****din 18.08.2022 şi nr. *****1 din 29.09.2022 în partea micşorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei.

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

***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.

***Articolul 216.*** Controlul fiscal la faţa locului

(1) 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.

($4^1$) Prin derogare de la alin.(4), dacă în cadrul controlului sunt supuse verificării tranzacţii privind respectarea principiului lungimii braţului la stabilirea preţului, durata controlului nu va depăşi 12 luni calendaristice. În cazuri excepţionale, directorul/directorul adjunct al Serviciului Fiscal de Stat poate decide prelungirea duratei controlului cu cel mult 6 luni calendaristice sau poate suspenda controlul. Controlul fiscal poate fi suspendat la apariţia uneia dintre următoarele condiţii ce ţin de obiectul controlului:

a) necesitatea obţinerii de la terţi a unor documente, informaţii, explicaţii şi/sau probe suplimentare;

b) solicitarea efectuării expertizei;

c) solicitarea de la persoana supusă verificării a unor documente, informaţii, explicaţii şi/sau probe suplimentare.

(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.*

(8) Contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat, după caz, să asigure condiţii adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui şi să semneze actul de control fiscal, chiar şi 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.

(9) Prin derogare de la prevederile prezentului capitol, controlul fiscal la faţa locului al persoanelor care practică activitate de întreprinzător se înregistrează şi se supraveghează în conformitate cu prevederile Legii nr.131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător.

(10) Controlul la faţa locului efectuat la solicitarea contribuabilului în legătură cu restituirea impozitelor, taxelor şi altor plăţi de la bugetul public naţional se raportează numai în conformitate cu Legea nr.131 din 8 iunie 2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător.

(11) Serviciul Fiscal de Stat are obligaţia să-şi planifice controalele anuale în coordonare cu Serviciul Vamal, precum şi să facă cu acesta schimb de informaţii în acest sens. În cazul identificării unor coincidenţe în partea ce se referă la persoana supusă controlului, este obligatorie efectuarea controalelor comune.

(12) Înregistrarea deciziei privind iniţierea controlului, a actului de control fiscal şi a deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei în Registrul de stat al controalelor se efectuează on-line, prin interconexiunea dintre sistemul informaţional al Serviciului Fiscal de Stat şi Registrul de stat al controalelor.

(13) Decizia privind iniţierea controlului fiscal se echivalează cu delegaţia de control prevăzută de Legea nr.131/2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător, iar actul de control fiscal şi decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei se echivalează cu procesul-verbal de control prevăzut de aceeaşi lege.

***Articolul 221.*** Verificarea tematică

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

Conform ***art. 93 pct. 6) Cod Fiscal,***

6) *Livrare impozabilă* – livrare de mărfuri, livrare (prestare) de servicii, cu excepţia celor scutite de T.V.A., fără drept de deducere, efectuate de către subiectul impozabil în procesul activităţii de întreprinzător.

***Articolul 95.*** Obiectele impozabile

(1) Obiecte impozabile constituie:

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

***Articolul 101.*** Modul de calculare şi achitare a T.V.A.

(1) Subiecţii impozabili stipulaţi la art.94 lit.a), c), e) şi f) sunt obligaţi să declare, conform art.115, şi să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform

art.114, suma TVA, care se determină ca diferenţă dintre sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor, inclusiv sumele TVA calculate pentru serviciile de import, şi sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv TVA la valorile materiale importate), precum şi sumele TVA calculate pentru serviciile de import, folosite pentru desfăşurarea activităţii de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ţinându-se cont de dreptul de deducere conform art.102.

Subiecţii impozabili care nu sunt înregistraţi în calitate de plătitori ai TVA în conformitate cu art.112 şi importă servicii sunt obligaţi să declare şi să achite la buget TVA pentru serviciile respective conform art.115.

***Articolul 102.*** Deducerea sumei T.V.A. pentru mărfurile, serviciile procurate

(1) În cazul achitării T.V.A. la buget, subiecţilor impozabili, înregistraţi în calitate de plătitori ai T.V.A., li se permite deducerea sumei T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată furnizorilor plătitori ai T.V.A., pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător numai în cazul achitării T.V.A. la buget pentru mărfurile, serviciile menţionate în conformitate cu art.115. Pentru serviciile importate, procurate de către subiecţii impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător, deducerea sumei T.V.A. se permite pentru sumele T.V.A. calculate aferente serviciilor de import.

***Articolul 108.*** Termenele obligaţiei fiscale

(1) Data calculării obligaţiei fiscale privind T.V.A. este data livrării. Data livrării se consideră data predării mărfurilor, prestării serviciilor, cu excepţia cazurilor stipulate la alin.(5)–(8).

(2) Pentru mărfuri, data livrării se consideră data predării (transmiterii) mărfurilor cumpărătorului (beneficiarului) sau dacă mărfurile sînt transportate, data livrării se consideră data la care începe transportarea, cu excepţia mărfurilor de export pentru care data livrării se consideră data scoaterii lor de pe teritoriul Republicii Moldova.

Astfel instnața reține din materialele cauzei și explicațiile părților că, prin actul de control al Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 29.07.2022 s-a stabilit că, în perioada fiscală *****, SRL ”Stalcher” a reflectat în evidenţa contabilă procurări de servicii de arendă a încăperii cu suprafaţa totală de 150 m.p., parte din depozit nr. cadastral 0100504.120.02, amplasat în mun. Chişinău, str. *****, numit ”Bun închiriat” conform pct. 2.2. din Contractul de locaţiune nr. 01-04/01 din 01.04.2021 încheiat între „EURODIVIN” SRL şi SRL ”Stalcher” (f.d.admin.3-6).

De asemenea, s-a stabilit că în temeiul contractului de locaţiune nr. 01-04/01 din 01.04.2021 şi în baza Acordului adiţional nr.2 din 01.06.2022 la Contractul de locaţiune, părţile contractante „EURODIVIN” SRL şi SRL ”Stalcher” au decis chiria lunară pentru bunul închiriat va fi în mărime de ***** (cinci sute mii) MDL, inclusiv TVA (f.d.admin.1).

Respectiv, în baza facturii fiscale seria AAN nr. 9198108 din 30.06.2022 în sumă de 500000 lei, cu deducerea TVA în sumă de *****lei, eliberată de „Eurodivin” SRL în adresa SRL ”Stalcher”, ceea ce constituie ***** pentru servicii de arendă a încăperii cu suprafaţa totală de 150 m.p., parte din depozitul amplasat în mun. Chişinău, str. *****(f.d.admin.31).

Concomitent, în cadrul controlului din 29.07.2022 s-a stabilit că, potrivit Contractului de prestări servicii de îmbuteliere a producţiei alcoolice nr.04-04/02 din 04.04.2022, încheiat între „EURO-ALCO" SRL în calitate de "Prestator" şi SRL "Stalcher" în calitate de "Beneficiar", la pct. 2.1. din Contract au convenit că, conform graficului de îmbuteliere, aprobat de Părţi, Beneficiarul ("STALCHER" SRL) cu cel mult 15 (cincisprezece) zile calendaristice înainte de îmbutelierea planificată, furnizează cantitatea necesară de materie primă şi nu mai târziu de 5 (cinci) zile calendaristice, materialele auxiliare pentru procesul complet de producţie şi îmbuteliere la depozitul Prestatorului („EURO-ALCO" SRL) situat în mun. Chişinău, str. *****(f.d.admin.7-11).

Iar potrivit pct.4.1, pct.4.2 şi pct.4.3 din Contractul de prestări servicii de îmbuteliere a producţiei alcoolice nr.04-04/02 din 04.04.2022, după finalizarea operaţiunilor de îmbuteliere. producţia alcoolică fabricată/finită va fi transmisă Beneficiarului în următoarea zi după finalizarea serviciului de îmbuteliere. Predarea producţiei alcoolice fabricată/finită Beneficiarului se efectuează la depozitul Prestatorului în baza actului de predare-primire. cu eliberarea facturii fiscale. Transportarea producţiei se efectuează cu transportul şi din contul Beneficiarului. Prestatorul asigură ambalarea şi încărcarea producţiei alcoolice fabricată/finită în transportul Beneficiarului (f.d.admin.10).

Totodată, în cadrul controlului din 29.07.2022 s-a constatat că, în factura fiscală seria ***** din 07.06.2022 emisă de SRL "Stalcher" privind furnizarea mărfii (dop din plută) către SRL "Euro-Alco" în cantitate totală de 13 512 bucăţi, la Punctul de încărcare al mărfii şi la Punctul de descărcare a mărfii lipseşte locaţia cu privire la transportarea acesteia de la furnizor la cumpărător (f.d.admin.27).

Mai mult decât atât, s-a stabilit că marfa (Dop din plută) în cantitate totală de 13 512 bucăţi, care a fost înregistrată ca sold iniţial la contul contabil nr. 211 ''Materiale", a fost casată la data de 01.06.2022 (f.d.admin.24).

Conform facturii fiscale seria ***** din 31.05.2022 emisă de SRL "Euro Alco" pentru furnizarea serviciilor de îmbuteliere a mărfii către SRL ''Stalcher", în cantitate totală de 13 512 bucăţi (f.d.admin.35), îmbutelierea fiind efectuată la 31.05.2022 conform actului de prestare a serviciilor nr. 2 din 31.05.2022 şi finisată la 01.06.2022 (f.d.admin.34). Iar, următoarea aprovizionare cu marfă (dopuri din plută) a fost efectuată de SRL "Stalcher" la data de 07.06.2022 şi furnizată către SRL „Euro Alco" pentru îmbuteliere la data 07.06.2022, conform facturii fiscale seria ***** din 07.06.2022, fără indicarea adresei de la care marfa este ridicată/încărcată şi adresa la care ulterior, marfa urmează a fi transportată/depozitată (f.d.admin.27). Respectiv, materia primă este furnizată de SRL "Stalcher" la SRL "Euro Alco" SRL", însă SRL "Stalcher" nu dispune de mijloace de transport proprii, iar servicii de transport auto a mărfurilor pe teritoriul Republicii Moldova procurate de la terţe persoane nu s-au înregistrat, astfel nefiind confirmat faptul transportării de facto a mărfii.

De asemenea, în cadrul controlului s-a constatat că, pentru perioada fiscală în care SRL "Stalcher" susţine că ar fi utilizat depozitul amplasat în mun. Chişinău, str. *****, închiriat în baza contractului de locaţiune nr. 01-04/01 din 01.04.2021 şi în baza Acordului adiţional nr.2 din 01.06.2022, SRL "Eurodivin" nu a emis nicio factură fiscală pentru perioada fiscală ***** cu privire la refacturarea serviciilor de întreţinere în privinţa depozitului situat pe adresa menţionată, astfel nefiind confirmat faptul depozitării mărfii procurate şi că depozitul amplasat în mun. Chişinău, str. *****ar fi fost utilizat în activitatea de întreprinzător desfăşurată de către SRL ''Stalcher".

Prin urmare, la caz, s-a constatat că în perioada fiscală *****, SRL ”Stalcher” a indicat în evidenţa contabilă suma totală de ***** lei, cu atribuirea la deduceri a sumei TVA în mărime de *****lei ca fiind plăţi suportate ca rezultat al închirierii depozitului amplasat în mun. Chişinău, str. *****, însă pretinsele plăţi suportate de către contribuabil în activitatea de întreprinzător nu sunt confirmate prin probe certe şi concludente că acestea constituie cheltuieli ordinare şi necesare suportate de contribuabil şi anume, în scopul desfăşurării activităţii economice şi obţinerii de venituri sau că pretinsele plăţi au fost suportate în legătură cu închirierea depozitului din mun. Chişinău, str. *****şi utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător.

În rezultat, Serviciul Fiscal de Stat întemeiat prin decizia nr. *****din 18.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL ”Stalcher” a stabilit în privinţa SRL ’’Stalcher” atribuirea neîntemeiată la deduceri în perioada fiscală ***** a sumei TVA în mărime de *****lei, aferentă serviciilor procurate (închirierea încăperii-depozitul amplasat în mun. Chişinău, str. *****) închiriat în valoare de ***** lei, fără confirmarea utilizării de facto a acestuia exclusiv în cadrul desfăşurării activităţii de întreprinzător de către SRL ’’Stalcher”, astfel fiind încălcate prevederile art. 102 alin. (1) şi art. 115 alin.(1) din Codul fiscal prin majorarea neîntemeiată a sumei TVA spre deducere în perioada ***** cu *****lei.

Totodată cu privire la argumentele expuse de către reclamantă privind declaraţiile vamale nr. 1/58967 din 09.06.2022 şi 1/59372 din 10.06.2022 precum şi declaraţia privind TVA, registrele de evidenţă a livrărilor şi procurărilor, contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de marfă, factura comercială (invoice), documentele de transport auto internaţional al mărfurilor (CMR) au fost prezentate de către SRL ”Stalcher” în scopul confirmării sumei TVA pasibilă restituirii din buget ca urmare a efectuării livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere aferentă operaţiunilor de export a mărfii, conform prevederilor art. 102 alin. (15) din Codul fiscal şi prevederilor pct. 31 pct. 32 alin. 1) din Regulamentul privind restituirea taxei pe valoare adăugată aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01.02.2013 şi în baza cererii agentului economic privind restituirea din buget a TVA, depusă la Serviciul Fiscal de Stat la data de 19.07.2022 (f.d.admin.41).

Astfel, în scopul confirmării sumei TVA spre restituire din buget şi în scopul confirmării veridicităţii operaţiunilor la export a mărfurilor, SRL ”Stalcher” a prezentat Serviciului Fiscal de Stat declaraţiile vamale nr. 1/58967 din 09.06.2022 şi 1/59372 din 10.06.2022, declaraţia privind TVA, registrele de evidenţă a livrărilor şi procurărilor, contractul în baza căruia a fost efectuat exportul de marfă, factura comercială (invoice), documentele de transport auto internaţional al mărfurilor (CMR), fiind reţinută şi informaţia din Sistemul Informaţional al SFS şi din Sistemul Informaţional al Serviciului Vamal.

Prin urmare, în rezultatul controlului fiscal tematic efectuat la SRL ”Stalcher”, prin actul de control nr. ***** din 29.07.2022 s-a stabilit că, în perioada ***** SRL ’’Stalcher” a efectuat export de mărfuri (vin demidulce îmbuteliat) după cum urmează: la data de 09.06.2022 în cantitate de ***** sticle, conform declaraţiei vamale 1/58967 din 09.06.2022, serviciile de îmbuteliere fiind prestate de SRL ”Euro Alco” conform facturii fiscale seria ***** din 31.05.2022 (f.d.admin.35); la data de 10.06.2022 în cantitate de 16 800 sticle, conform declaraţiei vamale 1/59372 din 10.06.2022, serviciile de îmbuteliere fiind prestate de SRL ”Euro Alco” conform facturii fiscale seria ***** din 09.06.2022 (f.d.admin.33).

Astfel conform art. 102 alin. (15) din Codul fiscal, în scopul confirmării dreptului la restituirea sumei T.V.A. pe mărfurile şi serviciile procurate, subiectul impozabil, în afară de declaraţiile privind T.V.A. şi registrele de evidenţă a livrărilor şi procurărilor în care sînt înregistrate operaţiunile de livrare sau procurare, trebuie să dispună de documente confirmative stabilite de Guvern.

Totodată, potrivit art. 101 alin. (5) din Codul fiscal, (5) Dacă depăşirea sumei T.V.A. la valorile materiale, serviciile procurate se datorează faptului că subiectul impozabil a efectuat o livrare care se scuteşte de T.V.A. cu drept de deducere, acesta are dreptul la restituirea sumei achitate cu care a fost depăşită T.V.A. la valorile materiale, serviciile procurate şi/sau la stingerea sumelor din contul restituirii impozitelor, în conformitate cu prevederile prezentului articol, ale art.103 alin.(3) şi ale art.125, în limitele cotei-standard a T.V.A., stabilite la art.96 lit.a), sau cotei reduse a T.V.A., stabilite la art.96 lit.b), înmulţite cu valoarea livrării, ce se scuteşte de T.V.A. cu drept de deducere. Restituirea T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen care nu depăşeşte 45 de zile, iar în cazul contribuabililor care au depus dezacord împotriva actului de control – într-un termen ce nu va depăşi 60 de zile de la data depunerii cererii de restituire. La exportul mărfurilor supuse accizelor, fabricate din materia primă supusă accizului, limita valorii maxime a T.V.A. apreciate spre restituire se majorează cu suma ce se apreciază prin înmulţirea cotei standard a T.V.A. la valoarea accizelor achitate furnizorilor la procurarea materiei prime utilizate la producerea mărfurilor exportate.

Prin urmare raportînd prevederile legale indicate supra, în rezultat Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. ***** din 18.08.2022 Cu privire la restituirea sumelor TVA din buget SRL “Stalcher” prin care s-a dispus acceptarea TVA spre restituire din buget pentru perioada fiscală ***** in sumă de ***** lei, care urmează a fi reflectată în contul curent al contribuabilului la capitolul 114130 (f.d.admin.72).

Astfel, în raport cu actele şi circumstanţele cauzei raportate normelor legale enunţe, declaraţiile vamale nr. 1/58967 din 09.06.2022 şi 1/59372 din 10.06.2022 au fost prezentate de căue SRL ”Stalcher” în scopul confirmării sumei TVA pasibilă restituirii din buget ca urmare - efectuării livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere aferentă operaţiunilor de export a mârtL. conform prevederilor art. 102 alin. (15) din Codul fiscal şi prevederilor pct. 31, pct. 32 alin. (1) din Regulamentul privind restituirea taxei pe valoare adăugată aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01.02.2013.

La caz, prin decizia nr. *****din 18.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de către SRL ”Stalcher” a fost emisă de Serviciul Fiscal de Stat din motivul neconfirmării serviciilor procurate (servicii de închiriere) şi neconfirmării faptului că acestea ar fi fost utilizate de SRL ”Stalcher” în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător, fapt care a generat majorarea neîntemeiată a sumei TVA cu *****lei spre deducere în perioada fiscală *****.

În rezultat, prin actul administrativ contestat la caz, decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. *****din 18.08.2022 s-a dispus micşorarea sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu *****lei, care la situaţia de 30.06.2022 constituie ***** lei, ţinând cont de TVA în sumă de ***** lei acceptată spre restituire din buget conform Deciziei nr.***** din 18.08.2022 (f.d.admin.74-75).

Prin urmare, se reține că, pentru perioada fiscală *****, SRL ”Stalcher” a atribuit neîntemeiat şi nejustificat la deduceri suma TVA în mărime de *****lei aferentă serviciilor

de închiriere a depozitului amplasat în mun. Chişinău, str. *****în baza contractului de locaţiune nr. 01-04/01 din 01.04.2021 şi în baza Acordului adiţional nr.2 din 01.06.2022 în sumă de ***** lei, ceea ce constituie suma ***** pentru servicii de închiriere a încăperii cu suprafaţa totală de 150 m.p., în privinţa cărora nu s-a confirmat utilizarea în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător. Or, însuşi administratorul şi conducătorul SRL ’’Stalcher” Dumitru Perebicovschi, a confirmat în cadrul controlului fiscal din 29.07.2022 că depozitul amplasat în mun. Chişinău, str. *****, este folosit de la caz la caz, iar marfa este îmbuteliată şi exportată (f.d.adm.58-59).

Totodată instanța reiterează că, îmbutelierea mărfii a fost realizată de către SRL ”Euro-Alco” în baza actelor de prestare a serviciilor de îmbuteliere nr. 2 din 31.05.2022 şi nr. 3 din 09.06.2022 şi a facturii fiscale seria ***** din 31.05.2022 (f.d.admin.35) şi facturii fiscale seria ***** din 07.06.2022 (f.d.admin.27), fără indicarea adresei de la care marfa este ridicată/încărcată şi adresa la care ulterior marfa îmbuteliată urmează a fi transportată sau depozitată, fapt ce atestă cu certitudine că în procesul desfăşurării activităţii de întreprinzător, SRL ”Stalcher” nu a utilizat de facto încăperea/depozitul amplasat înmun. Chişinău, str. *****.

În conformitate cu prevederile art. 225 alin. (2) din Codul administrativ, verificarea exercitării de către autoritatea publică a dreptului discreționar se limitează la faptul dacă autoritatea publică: a) și-a exercitat dreptul discreționar; b) a luat în considerare toate faptele relevante; c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar; d) și-a exercitat dreptul discreționar conform scopului acordat prin lege.

Astfel, titlul III din Codul administrativ, stabilește formalitățile și procedura pentru emiterea actelor administrative, cu indicarea condițiilor de fond și formă pentru aceasta și respectiv, sancțiunea ce survine în cazul nerespectării acestora. Așa fiind, unul din elementele de bază ale actului administrativ, este motivarea, precum și obligativitatea explicării căilor de atac (art. art. 118, 120, 124 din Codul Administrativ).

Conform art. 118 Cod Administrativ, motivarea este operațiunea administrativă prin care se expun considerentele care justifică emiterea unui act administrativ individual. Această definiție impune expres necesitatea motivării actului administrativ, indiferent de norma în baza căreia se emite acesta, fără să implice careva elemente de interpretare.

Prin urmare, instanța judecătorească conchide că actul nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, decizia nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, precum și decizia nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației sunt legale în fond, emise cu respectarea condițiilor de legalitate/valabilitate stabilite de lege, fiind motivate și conținând informații obligatorii impuse de lege, iar temeiurile invocate de către reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu ating nivelul minim pentru a fi considerate de către instanța de judecată ca temeiuri suficiente pentru anularea actelor contestate în prezenta speță.

În contextul celor relatate, instanța subliniază că, pentru a fi anulat un act administrativ, reclamantul exercitând dreptul său la acțiune, urmează nu doar la general să-și expună dezacordul cu activitatea administrativă, ci să-și întemeieze cererea de chemare în judecată pe prevederile exprese a legii: 1) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii, să indice expres care anume norme legale, în viziunea lui, au fost încălcate; 2) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal

ca fiind emis cu încălcarea competenței, urmează să facă referire la normele juridice care reglementează competența, astfel, încât să dovedească încălcarea acesteia; 3) în cazul în care invocă că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite, urmează să indice expres normele procedurale care au fost încălcate.

Respectiv, nici unul din temeiurile invocate de reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu atinge nivelul minim pentru a putea fi reținut ca temei de anulabilitate sau de nulitate a actului administrativ individual defavorabil, or, actele administrative contestate sunt emise conform legii, cu respectarea procedurii stabilite și de către organul competent.

Potrivit ***art.224 alin.(1) lit.f) din Codul administrativ***, examinînd acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă una dintre următoarele hotărîri: respinge acțiunea ca fiind neîntemeiată, dacă nu sînt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărîri prevăzute la lit. a)–e).

În lumina celor menționate, instanța consideră că argumentele invocate în suportul acțiunii nu sunt susceptibile să determine anularea actului nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, obligarea restituirii TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei. Or, de către autoritatea publică pîrîtă a fost respectată procedura de emitere a actului administrativ care fiind emis în corespundere cu normele legii materiale aplicabile speței, instanța nu a constatat admiterea a careva abateri la emiterea actelor administrative individuale defavorabile emise în privința reclamantului, legalitatea acestuia nefiind pusă la îndoială de către instanța de judecată, or, contrariul nu a fost demonstrat în cadrul procesului de judecată organizat cu respectarea principiilor contradictorialității și al egalității de tratament ceea ce denotă că temei de admitere a acțiunii reclamantului nu există.

În rezultat, instanța va respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Stalcher” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actului nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, obligarea restituirii TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei.

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 SRL ”Stalcher” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind actului nr. ***** din 29.07.2022 în partea majorării spre deducere în perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****din 18.08.2022 în partea micșorării sumei TVA spre deducere pentru perioada ulterioară cu ***** lei, anularea deciziei nr. *****1 din 29.09.2022 pe marginea contestației, obligarea restituirii TVA din buget pentru perioada fiscală ***** în sumă de ***** lei, se respinge ca fiind neîntemeiată.

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