Dosarul nr. 3-2339/2023
2-23121135-12-3-21082023-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

02 aprilie 2026 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău sediul Centru
Instanța compusă din:
Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii
grefier Palamarciuc Mariana

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către Gherman Ion, Gherman Ala, Gherman Pavel împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne, acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces.

Gherman Ion, Gherman Ala, Gherman Pavel, s-au adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne, acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație.

În susținerea cererii de chemare în judecată, indică că verificarea legalităţii deţinerii în evidenţa contabilă a SRL„Elvitis Com” a Facturii fiscale seria ***** din 30.12.2005 în suma de 2,592,709,61 lei, inclusiv T.V.A. 432118,27 emisă de SRL „Penomet Grup”, luată la evidenţă contabilă şi reflectatăîn contul №121 „active materiale în curs de execuţie ” cu suma de 2 160591,34 lei (fără TVA) şi în contul Nr.539 cu suma2’592’709,61 lei (inclusiv TVA), inclusiv cu verificarea trecerii în cont de către SRL”Elvitis Com” a sumei TVA de 432118,27 lei, calculată şi achitată integral de SRL”Penomet Grup” în Bugetul de Stat şi verificarea modului de utilizare de către SRL”Elvitis Com” a sumei TVA trecute în cont în sumă de 432118,27 lei, în urma luării la evidenţă contabilă a facturii fiscale seria ***** din 30.12.2005 în suma de 2592709,61 lei, în activitatea economică cu menţinerea acestei la evidenţa SRL”Elvitis Com” până în prezent şi care face parte din costul activului Atelier pepinieristic. Or, operaţiunile contabile şi fiscale efectuate de agentul economic SRL”Penomet Grup” corespund integral prevederilor alin.1 (lit.a) şi b)) a art. 15, art. 16 şi art.20 a Legii Nr. 426 din 04.04.1995 „Contabilităţii”, alin.1 art.101, alin.1 art.117, alin.l art. 118 a Legii 1415 din 17.12.1997 Titlul III din Codul Fiscal „Taxa pe valoarea adăugată”. Or, totodată în mod legal, factura fiscală vizată supra, constituie temei legal de recuperare a dătorici debitoriale de către SRL”Penomet Grup” de la SRL”Elvitis Com”, fapt stabilit prin rapoartele de expertize judiciare: 1) Raport de expertiză judiciar-contabilă în comisie ***** din 24 februarie 2016, dispus expertului judiciar contabil A.Șevciuc al Biroul de Expertize Credibilitate şi expertului judiciar contabil A.Budeanu din cadrul C.N.A., în cadrul cauzei penale nr.2016978068, sub conducerea Procuraturii Anticorupţie; 2) Raport de expertiză judiciar-contabilă în comisie ***** din 28 aprilie 2017, executat de către experţii judiciari contabili A.Tomşa şi A.Budeanu din cadrul Centrului Naţional de Anticorupţie, în cadrul cauzei penale nr.2016978068, sub conducerea Procuraturii Anticorupţie; 3) Raport de

expertiză contabilă ***** din 15 septembrie 2017 executat de Credibilitate - Biroul de Expertize, - în toate fiind investigată şi stabilită datoria în sumă de 149’504,04 lei în favoarea SRL”Penomet Grup”.

2) Verificarea legalităţii prin prizma legislaţiei organice contabile şi fiscale a Act de primire- predare din 28 decembrie 2008 în miin.Chişinău în sumă de 596’562,79 lei, întocmit şi semnat între două companii terţe faţă de SRL „Penomet Grup”, SRL”Elvitis Com” şi SRL”Forus Grup”, cu verificarea contului nr.211 „materiale” - care ar acorda ”Elvitis Com” drepturi legale de dispoziţie, de înstrăinare şi consum a bunurilor înscrise în actul vizat. Or, anume Actul de primire-predare din 28 decembrie 2008 în mun.Chişinău în sumă de 596562,79 lei, a constituit temei de calcul a “dătoriei” a companiei SRL”Penomet Grup” în favoarea SRL”Elvitis Com” în sumă totală de 2550130,77 lei în Raportul de expertiză judiciar-contabiă suplimentară *****seria ***** din 20.04.2010, executat de experţii dîn cadrul CNEJ, în baza căruia experţii contabili CNEJ au făcut şi recalcul a sumei facturii fiscale seria ***** din 30.12.2005 în suma de 2592709,61 lei, şi respectiv au făcut şi recalculul sumei TVA din factura fiscală vizată - prin urmare Serviciul Fiscal de Stat (SFS) în prezent are obligaţia de a stabili legalitatea juridică fiscal-contabilă a Actului vizat, precum şi legalitatea utilizării acestuia la efectuarea recalculului a sumei facturii fiscale si a sumei TVA din aceasta - documente fiind supuse verificării în cadrul controlului fiscal finalizat, initiat anume în baza sesizării depuse de reclamanţi.

3)Cercetarea conformării cu regimul juridic de declarare a veniturilor impozabile obţinute, prevăzut de Legiuitor în la art.18 lit. n) şi o) Cod fiscal, ca urmare a cîştigului litigiului a dosarului penal nr.2008030943 de către partea vătămată SRL”Elvitis Com”, pentru activitatea economică a.2013 în urma obţinerii venitului impozabil prin Titlul executoriu din 25.06.2013 în sumă totală de 2522147,50 lei.

Relevă că prin Scrisoare din 20.12.2021 nr.2***** a Directoarei SFS (anexat), şi Scrisorii din 27.12.2021 a Adjunctului interimar al procurorului şef (anexat), au fost informaţi despre faptul că materialele au fost acumulate la SFS şi a fost pornită cauza penală nr.2021540014 şi dispusă iniţial prin ***** din 21.02.2022, şi ulterior prin ***** din 10.07.2022 (anexat) petrecerea controlului fiscal tematic la agentul economic SRL”Elvitis Com”, dispus pentru perioada 01.12.2005 (anume pentru a include verificarea Facturii fiscale seria ***** din 30.12.2005 în suma de 2,592,709.61 lei, inclusiv TVA 432 118.27 lei si impozitelor aferente) - până la data controlului fiscal. Anexată este şi Lista agenţilor economici incluşi în controlul vizat în care se regăseşte SRL “Elvitis Com”.

Afirmă că de către reclamanţi a fost depus suplimentar către SFS Demers din 20.07.2022 privitor la Actul de primire-predare din 28 decembrie 2008 în mun.Chişinău în sumă de 596 562,79 în vederea verificării legalităţii juridico-fiscal-contabil a acestui, la care prin Scrisoarea din 4 august 2022 (anexat) a Directorului adjunct al SFS, au fost informaţi că cererile din demersul vizat au fost incluse în controlul fiscal dispus.

Menționează că prin Demers din 01.12.2022 (anexat) depus din nou către SFS, reclamanţii au solicitat prezentarea răspunsurilor legale, exacte şi clare privitor la Actul de primire- predare din 28 decembrie 2008 în mun.Chişinău în sumă de 596 562,79 lei, la care prin scrisoarea de răspuns din 9 decembrie 2022 a Directoarei SFS, au fost repetat informaţi că verificarea Actului de primire-predare din 28 decembrie 2008 în mun.Chişinău în sumă de 596 562,79 lei întocmit întocmit între agenţii economici SRL”Elvitis Com” şi SRL”Forsu Grup” va fi efectuată în cadrul controlului fiscal efeenat la SRL”Elvitis Com”, reclamanţii urmînd a fi înştiinţaţi oficial despre rezultatele obţinute de SFS, totodată, la un şir de Demersuri depuse în adresa SFS din 27.03.2023, din 13.04.2023, din 18.04.2023 în vederea obţinerii informaţiilor asupra controlului

fiscal tematic finalizat la SRL”Elvitis Com”, au parvenit răspunsuri semnate de Director adjunct SFS (Răspunsul nr. ***** din 13.04.2023, Răspunsul *****din 11.05.2023, Răspunsul *****din 11.05.2023), prin care au fost informaţi despre finalizarea controlului fiscal dispus la SRL”Elvitis Com” cu întocmirea Actului de control ***** prelungit pe blanchetele *****si ***** din 28.02.2023 şi Deciziei aspura cazului de încălcare a legislaţiei nr.770/1053 din 21.03.2023, totodată, reclamanţii şi avocatul fiind informaţi despre prevederile limitative a art. 131 alin. (5) Cod fiscal, prin care sunt indicate entităţile şi persoanele în adresa cărora organele cu atribuţii de administrare fiscală sunt în drept să prezinte informaţiile.

Susține că potrivit prevederilor art. 131 Cod Administrativ (CA), Organele cu atribuţii de administrare fiscală. (5) Organele cu atribuţii de administrare fiscală sînt în drept să prezinte informaţiile de care dispun referitor la un contribuabil concret: c) instanţelor de judecată, în scopul examinării cazurilor ce ţin de competenţa acestora; d) organelor de drept - informaţia necesară în cadrul urmăririi penale şi/sau privind încălcările fiscale.

Relevă că concomitent, de reclamanţi au fost depuse; - Cerere din 06.07.2023 în temeiul art 131 alin (5) lit d) Cod fiscal şi HCC nr. 22 din 06.08.2020 adresată Comisarului Şef a DP IPRâşcani a MAI mun. Chișinău (anexat) şi Cerere din 19.07.2023 în temeiul art 131 alin (5) lit. d) Cod fiscal şi HCC nr. 22 din 06.08.2020 adresată Conducătoarei Procuraturii тип. Chişinău Of. Râşcani. Susține că cu toate acestea, chiar dacă Directorul SFS prin Răspunsul din 14 iulie 2023 nr. 26-18/3-0/96743 a informat reclamanţii că au fost remise materialele acumulate în cadrul examinării materialului cu nr.20215400414. menţionând că colaborarea precum si vrezentarea de acte între instituţiile statului va fi efectuată potrivit principiilor stabilite de legislaţia în vigoare, iar prin copia scrisorii de Răspuns a Directorului SFS din 21 iunie 2023 ***** adresat Inspectoratului de Poliţie (anexat), recepţionată la data de 16.08.2023 prin poştă cu scrisoare simplă de la OUP, se constată că în fapt de către Conducerea SFS nu au fost executate angajamentele asumate prin scrisoarea Răspunsul din 14 iulie 2023 n***** si actele si constatările solictate nu au fost remise organului de urmărire penală, si anume nu au fost remise/prezentate solicitanţilor: nici Actul de control ***** prelungit pe blanchetele *****şi ***** din 28.02.2023, nici Decizia aspura cazului de încălcare a legislaţiei nr.770/1053 din 21.03.2023, nici constatările solicitate prin cererea în vederea prezentării informaţiilor necesare în cadrul urmăririi penale conform art. 131 alin (5) lit d) Cod fiscal şi HCC nr. 22 din 06.08.2020 privind abrogarea prevederii limitative a 22616 Cod Fiscal privitor la Act de primire-predare din 28 decembrie 2008 în тип.Cliişinău în sumă de 596 562,79 lei confecţionat ilicit între agenţii economici SRL”Elvitis Corn” şi SRL”Forus Grup” în privinţa bunurilor ce aparţin titularului de drept SRL „Penomet Grup”, privitor la Factura fiscală seria ***** din 30.12.2005 în suma de 2592709,61 lei, inclusiv T.V.A. 432 118,27 emisă de SRL”Penomet Grup” deţinută la evidenţa contabilă a SRL „Elvitis Com” şi privitor la declararea venitului obţinut în proporţii deosebit de mari prin Titlul executoriu din 25.06.2013 în sumă totală de 2522,147,50 lei în evidenţa contabilă al SRL”Elvitis Com” şi Demersul din 24.07.2023 (anexat) adresat Procuraturii P.C.C.O.C.S. pe marginea cauzei penale nr.20215400414, care a fost redirectionat SFS prin Scrisoare din 27.07.2023 (anexat), la care a fost dispusă informarea reclamanţilor despre rezultatele examinării. Cu toate acestea, la data de 18.08.2023 la adresa de email a fost recepţionată Scrisoarea nr.***** din 17.08.2023, prin care am fost informaţi precum că de către SFS în adresa Inspectoratului de poliţie Râşcani din cadrul DP mun. Chişinău prin Scrisoarea ***** din 13.07.2023 au fost prezentate doar coniile a facturii fiscale si a actului vizat, nefiind remise cele solicitate de reclamanţi şi organul de urmărire penală/Procuratura, prin urmare se constată că SFS nu a remis probele esenţiale si utile cauzelor penale aflate în procedură - și

anume constatările, actele, documentele si răspunsurile necesare organului de urmărire penală și reclamanţilor, or copia facturii şi acturii și a actului expediat de SFS nu au fost nici solicitate nici necesare, or originalele acestora se află la materialul dosarelor și sunt recunoscute în calitate de corpuri delicte, or organul de urmărire penală si reclamanţii au nevoie anume de constatările SFS asupra acestor corpuri delicte anume în urma controlului fiscal finalizat. Concomitent, în adresa SFS a fost depus şi Demers din 20.07.2023 (anexat) privitor la informarea reclamanţilor despre Decizia SFS asupra Facturii fiscale seria ***** din 30.12.2005 în sumă de 2592709,61 lei, inclusiv T.V.A. 432118,27, or reclamanţii sunt părţi cointeresate patrimonial direct de decizia luată de SFS asupra acesteia, la care a parvenit Răspunsul ***** din 26.07.2023 (anexat) la adresa de e-mail la data de 1 august 2023 (anexat) lipsit de conţinut, şi doar cu referinţă la necesitatea adresării în Instanţa de judecată cu scopul obţinerii informaţiilor solicitate conform art. 131 alin. (5) lit. c), d) Cod fiscal, toate acestea fiind temeiurile adresării în Instanţa de judecată.

Indică că SFS au prezentat parţial informaţiile multiplu solicitate Organului de Urmărire Penală, doar ca urmarea depunerii a Plîngerii din 29.08.2023 în temeiul art.132^1 alin.(5), (6) Cod fiscal în adresa Ministerului Finanţelor al R.Moldova, urmarea cărei, Ministerul Finanţelor R.Moldova a obligat SFS prin scrisaore *****din 05.09.2023, semnată de Ministrul V.Sireţianu în temeiul prevederilor art.131 alin.(5) din Codul fiscal şi a art.74 din Codul Administraviv nr. 116/2018 prezentarea actelor aferente controlului fiscal tematic petrecut la SRL”Elvitis Com”. Acest fapt dovedeşte incontestabil, că doar acţiunile de impunere din partea reclamanţilor au dus la faptul prezentării de către SFS abia la data de 19.09.2023 a unor informaţii incomplecte OUP - care, de-facto şi de-jure categoric nu sunt “secret fiscal” sau „secret comercial”, dar sunt probe de apărare a reclamanţilor în multiple dosare penale pendinte, gestionate de către Instituţia Procuraturii.

Susține că privitor la încălcarea prevederilor la art.188 alin. (4) lit. b) şi c) Cod fiscal şi administrarea ilicită de către inspectorii fiscali şi a ofiţerilor de investigaţii ai SFS în privinţa falsificatelor întocmite de către Vutcărău Vasile, director SRL”Elvitis Com”.

Indică că încă din data de 26.04.2021 are loc procedura de revizuire a dosarului penal nr.2008030943, în prezent dosarul fiind expediat în instanţă de fond spre re-examinare, anume pentru a fi cercetate faptele economice, contabile şi fiscale care au avut loc anume în perioada: 24 octombrie 2005-13 mai 2006, anume între doi agenţi economici: SRL”Elitis com” şi SRL”Penomet Grup”, perioadă şi entităţi implicate pentru care Vutcărău Vasile cu bună conştiinţă şi rea intenţie a şi schimbat/modificat datele în evedenţa contabilă a firmei sale SRL”Elvitis Com” prin operarea falsifecatelor şi suportul/implicarea/complicitate a Instituţiei Statului - SFS , în contradicţie totala cu prevederile interdictive prevăzute la art.188 alin. (4) lit. b) Cod Fiscal (CF), astfel dat fiind că în prezent în cadrul procedurii de revizuire a dosarului penal nr.2008030943 este efectuat anume controlul documentar contabil, prin dispunerea expertizei complexe economico-contabile şi în construcţii, în mod categoric inspectorii şi ofiţerii de investigaţii din cadrul SFS nu erau în drept legal să permită întocmirea/confectionarea unui alt Registru de livrări şi o altă Notă contabilă la Declaraţia privind TVA pentru perioada fiscală L/05/2006 (luna mai a anului 2006) - şi să le opereze ilegal la contul contabil nr.121 Mijloace fixe în curs de execuţie în evedenţa contabilă SRL”Elvitis Com”, prin înlocuirea facturii fiscale din 30.12.2005 cu falsificatul Actul din 28.12.2008, întroducînd suma de 595899.14 lei ca şi cum valoarea materialelor procurate de la SRL”Penomet Grup” pentru perioada fiscală L/05/2006. Or, şi conform Act de control ***** prelungit pe blanchetele *****şi ***** din 28.02.2023, se indică, că în cadrul controalelor fiscale anterioare, aceste modificări nu au fost operate de

SRL”Elvitis Com”. Or conform prevederilor interdicitive ale art. 188 alin. (4) lit. c) CF prevede clar că darea de seamă fiscală corectată nu va fi luată în considerare si, prin urmare, nu va fi modificată darea de seamă precedentă dacă cea corectată a fost prezentată pe o perioadă supusă unei verificări documentare sau după ea.

Totodată indică că, în cadrul controlului tematic fiscal dispus şi petrecut, de către colaboratorii ai SFS a fost omisă intenţionat si nu a fost verificată petrecerea inventarierii de către SRL”Elvitis Com” pentru perioada octombrie 2005-aprilie 2007 în conformitate cu prevederea la art. 58 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ***** din 28.04.2004 al Ministerului Finanţelor, si pentru perioada aprilie 2007-28 decembrie 2008, în conformitate cu prevederea la art. 24 “Inventarierea patrimoniului” a Legii contabilităţii № 113 din 27-04- 2007, or potrivit rapoartelor de expertiză contabile judiciare 4 la număr, executate în perioada 2013-2017 în cadrul dosarelor penale), deja este stabilt, că de către SRL”Elvitis Com” nu a fost petrecută inventarierea stocurilor de mărfuri și materiale care aparţin altor întreprinderi, în special materialele și bunurile primite de la SRL”Penomet Grup” pe teritoriile sale aflate în s.Siret, rl Străşeni, livrările având loc în decembrie/2005 si în mai/2006 (în custodie, la vânzare, în consignaţie, spre prelucrare, etc..) concomitent cu activele proprii, nefiind întocmite careva liste de inventariere în care s-ar fi conţinut si justificat legal informaţii cu privire la bunurile aflate în păstrare şi gestiune, cantitaea, valoarea şi alte informaţii utile.

Susține că în urma emiterii actelor invocate de către SFS, emise în cadrul materialului penal nr.20215400414 din 16.12.2021 înregistrat în Registru de evidenţă referitoare la infracţiuni al SFS, au avut loc încălcări flagrante a următoarelor prevederi legale și anume încălcarea interdicţiei penale imperative prevăzute la art. 467 Cod de Procedură Penală în privinţa falsificatului Act de primire-predare din 28 decembrie 2008 în mun.Chişinău în sumă de 595 899,14 lei încălcarea flagrantă a art. 214 alin. (3), (5) Cod fiscal încălcarea flagrantă a art. 102 alin. (10) Cod fiscal încălcarea flagrantă a art. 188 Cod fiscal alin. (4) lit. b) şi c) încălcarea flagrantă a art. 19 alin. (1) şi (2) in coraborare cu art.3, art.19 la alin.(6),(13), art. 20 alin. (1) lit. a) şi art. 42 alin. (2) a Legii contabilităţii Nr. 113 din 27-04-2007 (în vigoare la momentul întreprinderii acţiunilor ilicite atât de conducerea SRL”Elvitis Com” cât şi de inspecotorii responsabili), încălcarea flagrantă a prevederilor la art. 58 din Regulamentul privind inventarierea aprobat prin Ordinul ***** din 28.04.2004 al Ministerului Finanţelor, art 24 “Inventarierea patrimoniului” a Legii contabilităţii № 113 din 27.04.2007, art 24. alin (1) a LEGII contabilităţii Nr. 113 din 27.04.2007, dar şi art. 39 alin (1), art 40 lit b), k) a Legii Nr. 426 din 04.04.1995 contabilităţii în vigoare la momentul întreprinderii acţiunilor ilicite atât de conducerea SRL”Elvitis Com” cât şi de inspectorii responsabili),

În rezutlat, reclamanții Gherman Ion, Gherman Ala, Gherman Pavel au intentat acțiune împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne, acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație.

În ședința de judecată, reclamanții Gherman Ala, Gherman Pavel, reiterînd circumstanțele de fapt și de drept ale cauzei au solicitat admiterea integral 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, reclamanții au intentat acțiune împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne - acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație.

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 <u>respinsă</u>, 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 consonanţă 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 15.12.2021, petiţionarii Gherman Ion, Gherman Ala şi Gherman Pavel au înaintat plângere referitor la comiterea infracţiunilor de evaziune fiscală, inclusiv falsul în declaraţiile fiscale, acţiuni soldate cu prejudicierea bugetului de stat în proporţii deosebit de mari, de către agentul economic S.R.L. „Elvitis Com”.

Sesizarea respectivă a fost înregistrată în Registrul de evidenţă a altor informaţii referitoare la infracţiuni al SFS, la data de 16.12.2021, cu nr. 20215400414.

Totodată, prin Ordinul SFS *****din 01.07.2022 a fost aprobată lista agenţilor economici incluşi în Planul de control fiscal pentru luna iulie 2022, unde a fost inclus şi S.R.L. „Elvitis Com”, fapt despre care au fost anunţaţi petiţionarii, prin scrisoarea ***** din 04.08.2022.

În scopul constatării prezenţei sau lipsei elementelor constitutive ale infracţiunii prevăzute de art. 244 din Codul penal (evaziunea fiscală a întreprinderilor, instituţiilor şi organizaţiilor) invocate de către petiţionari, agentul economic S.R.L. „Elvitis Com” a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării tematice, privind corectitudinea calculării şi declarării TVA la buget pentru perioadele fiscale 01.01.2013-30.06.2022, cu extinderea perioadei, începînd cu 01.12.2005, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător şi impozitul pentru bunurile imobiliare, pentru perioadele fiscale 01.01.2013-31.12.2021, cu întocmirea actului de control

***** prelungit pe blanchetele ***** şi ***** din 28.02.2023 şi adoptarea deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei ***** din 21.03.2023.

În rezultatul controlului fiscal efectuat la S.R.L. „Elvitis Com”, nu au fost stabilite elemente constitutive ale infracţiunii prevăzute la art. 244 din Codul penal, (prin neatingerea cuantumului prejudiciului specificat la norma respectivă) a fost dispusă încetarea examinării materialului nr. 20215400414 din 16.12.2021, fapt despre care au fost informaţi reclamanţii prin scrisoarea nr. ***** din 17.08.2023.

Subsecvent, prin cererea ***** din 05.07.2023, reclamanţii au informat SFS despre instrumentarea de către Inspectoratul de Poliţie Rîşcani din cadrul DP mun. Chişinău, a materialelor nr. 2008030943, nr. 2016020590, nr. 20220201059 şi nr. 20230200454, în cadrul cărora sunt examinate relaţiile economico-financiare înregistrate între S.R.L. „Elvitis Com”, S.R.L. „Penomet Grup” şi persoana fizică Ion Gherman, solicitând concomitent remiterea de către SFS a informaţiilor şi materialelor disponibile către Inspectoratul de Poliţie Rîşcani din cadrul DP mun. Chişinău.

În rezultat, prin scrisoarea *****din 13.07.2023, SFS a remis Inspectoratului de Poliţie Rîşcani din cadrul DP mun. Chişinău, copiile facturii fiscale Seria ***** din 30.12.2005 şi a actului de primire-predare din 28.12.2008.

Ulterior, la solicitarea Inspectoratului de Poliţie Rîşcani din cadrul DP mun. Chişinău *****din 30.08.2023, prin scrisoarea ***** din 19.09.2023, SFS a remis copiile actelor solicitate, după cum urmează:

1) Actul de control ***** prelungit pe blanchetele ***** şi ***** din 28.02.2023;

2) Decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei ***** din 21.03.2023;

3) încheierea din 04.08.2023, privind încetarea examinării materialului cu nr. 20215400414 din 16.12.2021, înregistrat în Registrul de evidenţă a altor informaţii referitoare la infracţiuni al SFS.

Se atestă că că SFS a remis Inspectoratului de Poliţie Rîşcani din cadrul DP mun. Chişinău, documentele solicitate.

Mai mult, în baza citaţiei *****din 17.10.2023, remisă de către Inspectoratul de Poliţie Rîşcani al DP mun. Chişinău, funcţionarul fiscal din cadrul SFS a fost audiat în calitate de martor, fiind prezentate inclusiv explicaţii aferent actelor remise prin scrisoarea SFS ***** din 19.09.2023.

Subsecvent, reclamanţii au fost informaţi asupra faptului că potrivit art. 126 alin. (1) din Codul de procedură penală, organul de urmărire penală, în baza unei ordonanţe motivate este în drept să ridice documentele care au importanţă pentru cauza penală dacă probele acumulate sau materialele activităţii speciale de investigaţii indică exact locul şi persoana la care se află acestea.

Astfel, în eventualitatea în care organul de urmărire penală consideră necesară prezentarea altor documente relevante pentru cauza penală, Serviciul Fiscal de Stat este în drept să elibereze documentele, în cazul deţinerii acestora, la prezentarea ordonanţei motivate, în care să fie indicate expres actele care urmează a fi ridicate, cu întocmirea procesului-verbal corespunzător.

Referitor la solicitarea privind prezentarea reclamanţilor a actului de control ***** prelungit pe blanchetele ***** şi ***** din 28.02.2033/deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei ***** din 21.03.2023/constatărilor SFS aferent facturilor fiscale, actului de primire-predare şi titlului executoriu, se reţine că ***potrivit art. 129 pct. 19) din Codul fiscal, 19) Secret fiscal – orice informaţie de care dispun organele cu atribuţii de administrare fiscală, inclusiv informaţia despre contribuabil ce constituie secret comercial, cu excepţia informaţiei despre încălcarea legislaţiei fiscale.***

În conformitate cu ***art. 35 din Legea privind accesul la informaţie nr. 982-XIV din 11.05.2000,***

Articolul 35. Dispoziţii tranzitorii

(1) Cererile de solicitare a accesului la informaţiile oficiale depuse până la intrarea în vigoare a prezentei legi se examinează şi se soluţionează conform legislaţiei în vigoare la data depunerii cererii.

(2) Acţiunile în contencios administrativ şi cererile de chemare în judecată înaintate până la intrarea în vigoare a prezentei legi se examinează şi se soluţionează conform legislaţiei în vigoare la data înaintării acţiunii.

Astfel raportînd prevederea legală indicată supra, ţinînd cont de faptul că acţiunea a fost intentată la 21.08.2023, instanţa va aplica prevederile Legii privind accesul la informaţie nr. 982-XIV din 11.05.2000.

În conformitate cu ***art. 1 din Legea privind accesul la informaţie nr. 982-XIV din 11.05.2000***, prezenta lege reglementează:

(1) Prezenta lege reglementează:

a) raporturile dintre furnizorul de informaţii şi persoana fizică si/sau juridică în procesul de asigurare şi realizare a dreptului constituţional de acces la informaţie;

b) principiile, condiţiile, căile şi modul de realizare a accesului la informaţiile oficiale, aflate în posesia furnizorilor de informaţii;

d) drepturile solicitanţilor informaţiei;

e) obligaţiile furnizorilor de informaţii în procesul asigurării accesului la informaţiile oficiale;

f) modalitatea apărării dreptului de acces la informaţie.

(2) Nu constituie obiect al prezentei legi raporturile care au legătură tangenţială cu raporturile enumerate în alineatul (1) al prezentului articol şi se referă la:

a) colectarea, prelucrarea, depozitarea şi garantarea integrităţii informaţiilor;

b) prezentarea obligatorie a informaţiilor prevăzute de lege de către persoane private autorităţilor publice, instituţiilor publice;

c) accesul autorităţilor publice, instituţiilor publice, persoanelor fizice şi/sau juridice, abilitate cu gestionarea unor servicii publice, la informaţiile aflate în posesia altor asemenea autorităţi publice, instituţii publice, persoane fizice şi/sau juridice;

d) furnizarea informaţiilor referitoare la propria activitate de către persoane fizice şi juridice private, partide şi formaţiuni social-politice, fundaţii, asociaţii obşteşti.

În acord cu ***art. 6 din aceeași lege***,

(1) În sensul prezentei legi, informaţii oficiale sînt considerate toate informaţiile aflate în posesia şi la dispoziţia furnizorilor de informaţii, care au fost elaborate, selectate, prelucrate, sistematizate şi/sau adoptate de organe ori persoane oficiale sau puse la dispoziţia lor în condiţiile legii de către alţi subiecţi de drept.

(2) În sensul prezentei legi, drept documente purtătoare de informaţii sînt considerate:

1) oricare din următoarele (sau o parte din acestea):

a) orice hîrtie sau alt material pe care există un înscris;

b) o hartă, un plan, un desen, o fotografie;

c) orice hîrtie sau alt material pe care sînt marcaje, figuri, simboluri sau perforări care au un sens pentru persoanele calificate să le interpreteze;

d) orice obiect sau material din care pot fi reproduse sunete, imagini sau înscrisuri cu sau fără ajutorul unui alt articol sau mecanism;

e) orice alt înregistrator de informaţie apărut ca rezultat al progresului tehnic;

2) orice copie sau reproducere a purtătorilor de informaţii menţionaţi la punctul 1) al prezentului alineat;

3) orice parte a unei copii sau reproduceri menţionate la punctul 2) al prezentului alineat.

(3) Informaţiile oficiale nedocumentate, care se află în posesia furnizorilor (persoanelor responsabile ale acestora), vor fi puse la dispoziţia solicitanţilor în ordine generală.

Potrivit ***art. 7 din legea indicată***, (1) Exercitarea dreptului de acces la informaţie poate fi supusă doar restricţiilor reglementate prin lege organică şi care corespund necesităţilor:

a) respectării drepturilor şi reputaţiei altei persoane;

b) protecţiei securităţii naţionale, ordinii publice, ocrotirii sănătăţii sau protecţiei moralei societăţii.

(2) în conformitate cu alineatul (1) al prezentului articol, accesul la informaţiile oficiale nu poate fi îngrădit, cu excepţia:

a) informaţiilor atribuite la secret de stat, reglementate prin lege organică, a căror divulgare neautorizată sau pierdere poate aduce atingere intereselor şi/sau securităţii Republicii Moldova;

b) informaţiilor confidenţiale din domeniul afacerilor, prezentate instituţiilor publice cu titlu de confidenţialitate, reglementate de legislaţia privind secretul comercial, şi care ţin de producţie, tehnologie, administrare, finanţe, de altă activitate a vieţii economice, a căror divulgare (transmitere, scurgere) poate atinge interesele întreprinzătorilor;

c) informaţiilor cu caracter personal, a căror divulgare este considerată drept o imixtiune în viaţa privată a persoanei, protejată de legislaţia privind protecţia datelor cu caracter personal;

d) informaţiilor ce ţin de activitatea operativă şi de urmărire penală a organelor de resort, dar numai în cazurile în care divulgarea acestor informaţii ar putea prejudicia urmărirea penală, interveni în desfăşurarea unui proces de judecată, lipsi persoana de dreptul la o judecare corectă şi imparţială a cazului său, ori ar pune în pericol viaţa sau securitatea fizică a oricărei persoane - aspecte reglementate de legislaţie;

e) informaţiilor ce reflectă rezultatele finale sau intermediare ale unor investigaţii ştiinţifice şi tehnice şi a căror divulgare privează autorii investigaţiilor de prioritatea de publicare sau influenţează negativ exercitarea altor drepturi protejate prin lege.

(3) Dacă accesul la informaţiile, documentele solicitate este parţial limitat, furnizorii de informaţii sînt obligaţi să prezinte solicitanţilor părţile documentului, accesul la care nu conţine restricţii conform legislaţiei, indicîndu-se în locurile porţiunilor omise una din următoarele sintagme: "secret de stat", "secret comercial", "informaţie confidenţială despre persoană". Refuzul accesului la informaţie, la părţile respective ale documentului se întocmeşte cu respectarea prevederilor articolului 19 din prezenta lege.

(4) Nu se vor impune restricţii ale libertăţii de informare decît dacă furnizorul de informaţii poate demonstra că restricţia este reglementată prin lege organică şi necesară într-o societate democratică pentru apărarea drepturilor şi intereselor legitime ale persoanei sau protecţiei securităţii naţionale şi că prejudiciul adus acestor drepturi şi interese ar fi mai mare decît interesul public în cunoaşterea informaţiei.

(5) Nimeni nu poate fi pedepsit pentru că a făcut publice anumite informaţii cu accesibilitate limitată, dacă dezvăluirea informaţiilor nu atinge şi nu poate să atingă un interes legitim legat de securitatea naţională sau dacă interesul public de a cunoaşte informaţia depăşeşte atingerea pe care ar putea să o aducă dezvăluirea informaţiei.

Iar conform ***art. 8 din legea menţionată****,*

(1) Informaţia cu caracter personal face parte din categoria informaţiei oficiale cu accesibilitate limitată şi constă din date referitoare la o persoană fizică identificată sau identificabilă, a căror dezvăluire ar constitui o violare a vieţii private, intime şi familiale.

(2) Accesul la informaţia cu caracter personal se realizează în conformitate cu prevederile legislaţiei privind protecţia datelor cu caracter personal.

În corespundere cu ***art. 10 din legea citată***,

(1) Persoana are dreptul de a solicita furnizorilor de informaţii, personal sau prin reprezentanţii săi, orice informaţii aflate în posesia acestora, cu excepţiile stabilite de legislaţie.

(2) Dreptul persoanei de a avea acces la informaţii, inclusiv la informaţiile cu caracter personal, nu poate fi îngrădit decît în condiţiile legii.

(3) Orice persoană care solicită acces la informaţii în conformitate cu prezenta lege este absolvită de obligaţia dea-şi justifica interesul pentru informaţiile solicitate.

Conform ***art. 12 din lege***,

(1) Informaţiile oficiale vor fi puse la dispoziţia solicitanţilor în baza unei cereri scrise sau verbale.

(2) Cererea scrisă va conţine:

a) detalii suficiente şi concludente pentru identificarea informaţiei solicitate (a unei părţi sau unor părţi ale acesteia);

b) modalitatea acceptabilă de primire a informaţiei solicitate;

c) date de identificare ale solicitantului.

(4) Cererea poate fi înaintată verbal în cazurile în care este posibil răspunsul pozitiv, cu satisfacerea imediată a cererii de furnizare a informaţiei. În cazul în care furnizorul intenţionează să refuze accesul la informaţia solicitată, el va informa solicitantul despre aceasta şi despre posibilitatea depunerii unei cereri scrise.

(5) Elaborarea şi furnizarea unor informaţii analitice, de sinteză sau inedite pot fi efectuate în baza unui contract între solicitant şi furnizorul de informaţii, contra unei plăţi negociabile, dacă furnizorul va fi disponibil şi în drept să realizeze o asemenea ofertă.

În conformitate cu ***art. 13 din legea indicată***,

(1) Modalităţile accesului la informaţiile oficiale sînt:

a) audierea informaţiei pasibile de o expunere verbală;

b) examinarea documentului (unor părţi ale acestuia) la sediul instituţiei;

c) eliberarea copiei de pe documentul, informaţia solicitate (de pe unele părţi ale acestora);

d) eliberarea copiei traducerii documentului, informaţiei (unor părţi ale acestora) într-o altă limbă decît cea a originalului, pentru o plată suplimentară;

e) expedierea prin poştă (inclusiv poşta electronică) a copiei de pe document, informaţie (de pe unele părţi ale acestora), copiei de pe traducerea documentului, informaţiei într-o altă limbă, la cererea solicitantului, pentru o plată respectivă.

(2) Extrasele din registre, documente, informaţii (unele părţi ale acestora), în conformitate cu cererea solicitantului, pot fi puse la dispoziţia persoanei date, într-o formă rezonabilă şi acceptabilă pentru aceasta, spre a fi:

a) examinate la sediul instituţiei;

b) dactilografiate, fotocopiate sau copiate într-o altă modalitate ce ar asigura integritatea originalului;

c) înscrise pe un purtător electronic, imprimate pe casete video, audio, alt purtător rezultat din progresul tehnic.

În concordanță cu ***art. 15 și 16 din actul legislativ vizat***,

(1) Cererile scrise cu privire la accesul la informaţie vor fi înregistrate în conformitate cu legislaţia cu privire la registre şi petiţionare.

(2) Cererile respective vor fi examinate şi satisfăcute de funcţionarii publici responsabili de furnizarea informaţiilor.

(3) Deciziile, luate în conformitate cu prezenta lege, vor fi comunicate solicitantului într-un mod ce ar garanta recepţionarea şi conştientizarea acestora.

(4) În cadrul satisfacerii cererii privind accesul la informaţie, furnizorii vor lua toate măsurile necesare pentru nedivulgarea informaţiilor cu acces limitat, pentru protecţia integrităţii informaţiilor şi excluderea accesului nesancţionat la ele.

Articolul 16. Termenele de satisfacere a cererilor de acces la informaţie

(1) Informaţiile, documentele solicitate vor fi puse la dispoziţia solicitantului din momentul în care vor fi disponibile pentru a fi furnizate, dar nu mai tîrziu de 15 zile lucrătoare de la data înregistrării cererii de acces la informaţie.

(2) Termenul de furnizare a informaţiei, documentului poate fi prelungit cu 5 zile lucrătoare de către conducătorul instituţiei publice dacă:

a) cererea se referă la un volum foarte mare de informaţii care necesită selectarea lor;

b) sînt necesare consultaţii suplimentare pentru a satisface cererea.

(3) Autorul cererii va fi informat despre orice prelungire a termenului de furnizare a informaţiei şi despre motivele acesteia cu 5 zile înainte de expirarea termenului iniţial.

În acord cu ***art. 20 din lege***,

(1) Pentru furnizarea informaţiilor oficiale pot fi percepute, în afara excepţiilor prevăzute de lege, plăţi în mărimile şi conform procedurii stabilite de organele reprezentative, acestea fiind vărsate în bugetul de stat.

(2) Mărimile plăţilor nu vor depăşi mărimile cheltuielilor suportate de către furnizor pentru facerea copiilor, expedierea lor solicitantului şi/sau pentru traducerea, la cererea solicitantului, a informaţiei, documentului.

(3) Plăţile pentru furnizarea informaţiilor analitice, de sinteză sau inedite, executate la comanda solicitantului, se vor stabili conform contractului dintre solicitant şi furnizorul de informaţii.

(4) Vor fi puse, fără plată, la dispoziţia solicitanţilor, informaţiile oficiale care:

a) ating nemijlocit drepturile şi libertăţile solicitantului;

b) sînt expuse oral;

c) sînt solicitate pentru a fi studiate la sediul instituţiei;

d) prin faptul că au fost furnizate, contribuie la sporirea gradului de transparenţă a activităţii instituţiei publice şi corespunde intereselor societăţii.

(5) În cazurile în care informaţia pusă la dispoziţia solicitantului conţine inexactităţi sau date incomplete, instituţia publică este obligată să efectueze rectificările şi completările respective gratuit, cu excepţia cazurilor în care completarea informaţiei implică eforturi şi cheltuieli considerabile care n-au fost prevăzute şi taxate la eliberarea primară a informaţiilor.

(6) Instituţia publică va aduce la cunoştinţa solicitanţilor într-un mod cît mai adecvat şi mai amănunţit posibil modalitatea de calculare a plăţilor pentru furnizarea informaţiei.

Articolul 21. Dispoziţii generale privind apărarea dreptului de acces la informaţie

(1) Persoana care se consideră lezată într-un drept sau interes legitim de către furnizorul de informaţii poate ataca acţiunile acestuia atît pe cale extrajudiciară, cît şi direct în instanţa de contencios administrativ competentă.

(2) Persoana, de asemenea, se poate adresa pentru apărarea drepturilor şi intereselor sale legitime Avocatului Poporului.

(3) Persoana care se consideră lezată într-un drept sau interes legitim poate ataca orice acţiune sau inacţiune a persoanei responsabile pentru primirea şi examinarea cererilor de acces la informaţii, dar în special cu privire la:

a) refuzul neîntemeiat de a primi şi înregistra cererea;

b) refuzul de a asigura accesul liber şi necondiţionat la registrele publice aflate la dispoziţia furnizorului de informaţii;

c) încălcarea termenelor şi procedurii de soluţionare a cererii de acces la informaţie;

d) neprezentarea sau prezentarea necorespunzătoare a informaţiilor solicitate;

e) refuzul neîntemeiat de a prezenta informaţiile solicitate;

f) atribuirea neîntemeiată a informaţiei la categoria informaţiilor care conţin secrete de stat, secrete comerciale sau la categoria altor informaţii oficiale cu accesibilitate limitată;

g) secretizarea neîntemeiată a unor informaţii;

h) stabilirea plăţii şi mărimii acesteia pentru informaţiile furnizate;

i) cauzarea unor prejudicii materiale şi/sau morale prin acţiunile ilegale ale furnizorului de informaţii.

(4) În cadrul soluţionării litigiilor privind accesul la informaţie, organele competente vor întreprinde măsuri pentru protejarea drepturilor tuturor persoanelor ale căror interese pot fi atinse prin divulgarea informaţiei, inclusiv se va asigura participarea acestora în cadrul procesului în calitate de terţă parte.

(5) Instanţa de judecată, în cadrul examinării litigiilor privind accesul la informaţie, va întreprinde toate măsurile rezonabile şi suficiente de precauţie, inclusiv convocarea şedinţelor închise, pentru a evita divulgarea informaţiilor, accesul limitat la care poate fi îndreptăţit.

Astfel, instanța reține faptul că, accesul la informațiile oficiale constituie un drept fundamental al persoanei de a fi informat, o modalitate de control asupra activității autorităților/instituțiilor publice, de stimulare a formării opiniilor și participării active a populației la procesul de luare a deciziilor în spirit democratic.

Din perspectiva Codului Administrativ informațiile sunt acte reale, în acest sens, acțiunea deferită judecății se circumscrie acțiunii în realizare și nicidecum acțiunii în obligare, or, partea reclamantă nu pretinde emiterea unui act administrativ ci furnizarea informației. Această clarificare este una esențială și definitorie pentru a delimita spectrul acțiunilor de contencios administrativ și maniera de valorificare a acestora.

Este de remarcat că, dreptul de acces la informaţie nu este un drept absolut, iar limitarea acestuia constituie o derogare cu totul excepțională de la principiul liberului acces la informațiile de interes public. Există o serie de situații prevăzute exhaustiv de lege, care impun furnizorului obligativitatea oferirii refuzului în furnizarea anumitor categorii de informații.

In concreto, autoritatea publică pîrîtă, a acționat transparent.

Astfel în hotărîrea nr. 19 din 22.06.2015 privind interpretarea articolului 34 alin. (3) din Constituţia Republicii Moldova, Curtea Constituţională a Republicii Moldova a stabilit următoarele:

”50. În acest sens, Curtea reţine că limitarea dreptului la informaţie trebuie să urmărească aceste scopuri legitime.

54. Aşadar, autorităţile şi instituţiile publice trebuie să argumenteze existenţa scopului legitim şi legătura dintre documentul sau informaţia clasificată ca secret de stat cu urmărirea acestui scop legitim.

76. Curtea atrage atenţia autorităţilor publice ca, în deciziile referitoare la secretizarea informaţiilor, să ia în considerare în primul rând interesul public cu privire la cunoaşterea informaţiei."

Prin urmare, îngrădirea accesului la informaţiile oficiale poate avea loc în cazul în care informaţiile solicitate constituie date cu caracter secret.

Conform prevederilor ***articolului 134 Cod Fiscal,***

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.

Potrivit prevederilor art. 129 alin. (12) din Codul fiscal, 12) *încălcare a legislaţiei* – acţiune sau inacţiune, exprimată prin neîndeplinire sau îndeplinire neadecvată a prevederilor legislaţiei fiscale, prin încălcare a drepturilor şi intereselor legitime ale participanţilor la raporturile fiscale.

Totodată conform prevederilor art. 267 alin. (3) din Codul fiscal, Obligaţia de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă.

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).

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 admiterea acțiunii intentată de către Gherman Ion, Gherman Ala, Gherman Pavel împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne, acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație. 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 reclamanților, legalitatea 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 Gherman Ion, Gherman Ala, Gherman Pavel împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne, acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație.

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 Gherman Ion, Gherman Ala, Gherman Pavel împotriva Serviciului fiscal de stat, terț Procuratura Generală și Ministerul Afacerilor Interne, acțiunea în constatare, acțiune în realizare, accesul la informație, se respinge ca fiind neîntemeiată.

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

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii