Dosarul nr. 3-931/2023, 2-23054270-12-3-12042023

HOTĂRÂRE
în numele legii

16 decembrie 2024 municipiul Chișinău

Judecătoria Chișinău (sediul Centru)

în componență:

președintele ședinței, judecătorul Viorica Dodon

grefierul Alina Roman

cu participarea:

reprezentantului pârâtului, Ion Dormencu

examinând în ședință de judecată publică cauza în procedura contenciosului administrativ la acțiunea depusă de S.C. „Muvi Express" S.R.L. în proces de insolvabilitate împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative,

c o n s t a t ă

La data de 12 aprilie 2023 reclamanta S.C. „Muvi Express" S.R.L. în proces de insolvabilitate, reprezentată de administratorul insolvabilității Lilian Ciobanu, a depus cerere de chemare în judecată în procedura contenciosului împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative.

În motivarea acţiunii indică că, în fapt, prin hotărârea din 31 octombrie 2022 a Judecătoriei Chişinău, sediul Central a fost intentat procesul de insolvabilitate faţă de debitorul S.R.L. „Muvi Express", cu numirea lui Lilian Ciobanu în calitate de administrator al insolvabilității.

La data de 19 decembrie 2022 SFS a emis decizia privind iniţierea controlului fiscal la întreprinderea S.R.L. „Muvi Express". Prin Actul de control fiscal nr. 3-614673 din 30 decembrie 2022, organul fiscal a „constatat" un șir de pretinse încălcări ale entității.

La data de 06 ianuarie 2023 Direcția generală control a emis decizia nr. 777/20, prin care a stabilit mai multe pretinse încălcări ale legislației fiscale de către S.R.L.

„Muvi Express”, dispunând achitarea mai multor sume către bugetul de stat, care a fost contestată de către S.R.L. „Muvi Express”. Prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/56 din 09 martie 2023 contestația nominalizată a fost respinsă, fapt ce a generat înaintarea acţiunii în instanţa de judecată.

Reclamanta indică că decizia nr. 754/56 din 09 martie 2023 i-a fost comunicată prin poșta electronică la data de 13 martie 2023.

Consideră reclamanta că pârâtul nu a efectuat o motivare corespunzătoare a actelor contestate, omițând să combată corespunzător argumentele aduse de partea reclamantă, după cum urmează. Organul fiscal a indicat faptul că contribuabilul a comis încălcări la reflectarea pierderilor fiscale pentru anul 2020 cu suma de 25 145 lei, suma totală a cărora este de 692388 lei. La fel, s-a indicat că contribuabilul a comis încălcări la reflectarea pierderilor fiscale pentru anul 2021 în sumă de 162464 lei, suma totală a cărora este de 692388 lei. Mai mult, organul fiscal a decis micșorarea sumei TVA spre deducere cu 302325 lei, care va constitui astfel 36250 lei.

De asemenea, organul fiscal a dispus încasarea sumelor de 46990 lei impozit pe venit, 184316 lei TVA, 102527 lei contribuții de asigurări sociale, încasând totodată şi penalitățile aferente de 892 lei pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit şi 31807 lei pentru neachitarea în termen a TVA.

În privința pretinsei încălcări a art. 8 alin (2) lit. c) Cod fiscal, consideră reclamanta că S.R.L. „Muvi Express” nu a admis nici o încălcare sub acest aspect. Or, pentru efectuarea controlului a fost asigurată prezentarea actelor primare de evidența contabilă a companiei, prezentarea declarațiilor pe venit prezentate în termen şi fără încălcarea SNC5 şi art. 83 alin (4) lit. a) din Codul Fiscal.

Astfel, consideră că şi condiția prevăzută de art. 85 alin. (1) Cod fiscal, la fel, a fost respectată de S.R.L. „Muvi Express”, dările de seamă fiind prezentate în termen, conform prevederilor legale.

Vizavi de neachitarea impozitului pe venit, consideră că la efectuarea controlului entitatea a prezentat toate actele primare ce argumentează corectitudinea calculării impozitului pe venit, iar declarația pe venit a fost prezentată în termenul stabilit de lege şi conform standardelor SNC5.

Prin urmare, susține că organul fiscal nu a constatat şi probat univoc faptul săvârșirii de către reclamantă a tuturor încălcărilor nominalizate, situație în care consideră neîntemeiată decizia contestată.

La fel, având în vedere lipsa încălcărilor şi, respectiv, lipsa necesităţii achitării plăților imputate ca datorii de bază (impozite şi taxe), pe cale de consecință apare şi necesitatea anulării sancțiunilor pecuniare (penalități etc.) aplicate contribuabilului contestatar.

Cere S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate anularea Deciziei Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Generală Control nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 şi anularea Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/56 din 09 martie 2023.

La 19 mai 2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus referință, prin care indică că consideră neîntemeiată acţiunea înaintată de S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate.

În motivarea poziției Serviciul Fiscal de Stat, prin prisma art. 132, 133 alin. (2) pct. 14, 216, 221 din Codul fiscal, menționează că la data de 30 decembrie 2022 funcționarii fiscali din cadrul SFS, în temeiul deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. 140059/19 din 19 decembrie 2022, au efectuat la S.R.L. „Muvi Expres” control fiscal la fața locului prin metoda verificării totale, pentru perioada de activitate 29 mai 2019 – 31 octombrie 2022, în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate (act de control fiscal nr. 3-614673 prelungit pe formularele nr. 3-6146734, nr. 3-614675, nr. 3-614676, nr. 3-614677 şi nr. 3-614678 din 30 decembrie 2022).

Controlul fiscal a fost efectuat cu consimțământul administratorului procedurii de insolvabilitate, dl Lilian Ciobanu, în prezența şi cu participarea reprezentantului S.R.L. „Muvi Expres”, dna Silvia Secrieru, care activează în baza procurii nr. 123-12/MF/2022 din 20 decembrie 2022, eliberată de administratorul insolvabilității.

Prin citația seria C nr. 148662 din data de 04 ianuarie 2023, SFS a invitat contribuabilul pentru data de 20 ianuarie 2023, ora 10:10, la examinarea actului de control fiscal. Prin cererea din 05 ianuarie 2023 reclamanta, în conformitate cu prevederile art. 242 alin (2^1) din Codul fiscal, a solicitat examinarea cazului fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului prevăzut la art. 216 alin. (8) din Codul fiscal.

În urma examinării actului de control fiscal menționat, în conformitate cu prevederile art. 243 alin.(2) din Codul fiscal, factorii de decizie din cadrul SFS au emis decizia nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației, prin care s-a decis a calcula suplimentar spre plată la buget obligații fiscale în sumă totală de 483775 lei, inclusiv impozite şi taxe în sumă de 333833 lei, majorare de întârziere în sumă de 33920 lei, s-au aplicat amenzi în sumă totală de 116022 lei, s-a dispus micșorarea pierderilor fiscale cu 187609 lei, micșorarea sumei TVA spre deducere cu 302325 lei şi ajustarea spre micșorare a sumei TVA spre deducere pentru perioada fiscală L/01/2023 cu 693142 lei.

Decizia SFS nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei a fost recepționată contra semnătură de către reprezentanta S.R.L. „Muvi Expres”, dna Silvia Secrieru la data de 09 ianuarie 2023.

Nefiind de acord cu decizia SFS nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, reclamanta a depus la Serviciul Fiscal de Stat contestaţie prin care a solicitat anularea, fără a aduce careva argumente plauzibile privind ilegalitatea acesteia.

În urma examinării contestației împotriva deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației, la data de 09 martie 2023 a fost emisă

decizia SFS nr. 754/56 pe marginea contestației, conform căreia contestația contribuabilului a fost respinsă şi menținută în vigoare decizia contestată.

Specifică că în cadrul controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale la S.R.L. „Muvi Express", în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate, s-a stabilit că reclamanta nu a prezentat benzile de control aferente ECC înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat cu nr. F602026853 şi nr. F602026854, stabilindu-se încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, conform cărora contribuabilul este obligat să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, şi pct.7 subpct.7) din anexa nr. 3 la Regulamentul „Cu privire la exploatarea echipamentelor de casă şi de control la efectuarea decontărilor în numerar și/sau prin alt instrument de plată", aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 141 din 27 februarie 2019, care stipulează că utilizatorii mașinilor de casă şi de control/ imprimantelor fiscale sunt obligați să asigure păstrarea memoriei fiscale şi/sau SD cardului înlocuite, precum şi suporturile pe hârtie sau electronice pe care au fost înscrise datele la citirea memoriei fiscale şi/sau a SD cardului pe parcursul a 6 ani.

S.R.L. „Muvi Express" nu a prezentat documentele menţionate nici în cadrul efectuării controlului total şi nici în cadrul examinării contestației pe marginea deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației.

De asemenea, în cadrul controlului fiscal au fost stabilite un șir de încălcări după cum urmează:

- încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. e), art. 88 alin. (1), art. 92 alin. (1), art. 92 alin. (3) din Codul fiscal, Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 94 din 30 iulie 2020, cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC21) Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate şi a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului nominalizat, prin micșorarea în Dările de seamă (Forma IPC21) a venitului calculat şi îndreptat spre achitare cu 274898 lei, pentru perioadele fiscale L/02/2022, L/05/2022, L/06/2022, L/07/2022, L/08/2022, L/09/2022 şi L/l0/2022 şi, concomitent, majorarea acestuia cu 11502 lei, pentru perioadele fiscale L/03/2022 şi L/04/2022 şi prin prezentarea Notelor de informare (Forma IALS 18 şi IALS 21) pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021 cu informații neveridice aferente sumei venitului îndreptat spre achitare, precum şi impozitului pe venit reținut din salariu;
- încălcarea prevederilor art. 24 alin. (1) şi alin. (10), art. 30 alin. (1), art. 83 alin. (4) din Codul fiscal şi a Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22 decembrie 2017 „Privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici", prin:

reflectarea eronată în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2021, rândul 0101, a sumei veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei „Venituri”), fiind micșorată cu 85447 lei;

deducerea neîntemeiată în perioada fiscală A/2021 a penalităților aferente impozitelor, taxelor şi plăților obligatorii la buget în sumă de 24332 lei;

deducerea neîntemeiată a cheltuielilor privind suportarea acestora în cadrul activității de întreprinzător, în sumă de 25145 lei pentru perioada fiscală A/2020 şi în sumă de 8614 lei pentru perioada fiscală A/2021, în lipsa documentelor justificative;

deducerea neîntemeiată a cheltuielilor în sumă de 44 071 lei aferente serviciilor hosting, fără confirmarea documentară, pentru perioada fiscală A/2021.

- încălcarea prevederilor art. 101 alin. (1), art. 102 alin. (1) şi alin. (4), art. 109 alin. (2) din Codul fiscal şi a Ordinului IFPS nr. 1164 din 25 octombrie 2012, cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA şi a modului de completare a Declarațiilor privind TVA, prin:

micșorarea volumului de livrări impozabile cu TVA la cota standard în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2022 cu 9388 lei şi a sumei TVA cu 1878 lei, L/09/2022 cu 170675 lei şi a sumei TVA cu 34135 lei, L/l0/2022 cu 70098 lei şi a sumei TVA cu 14019 lei;

micșorarea TVA spre deducere pentru perioadele fiscale L/08/2022, cu 81414 lei, L/09/2022 cu 72791 lei şi L/l 0/2022 cu 45844 lei; micșorarea livrărilor scutite de TVA fără drept de deducere, în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2022 cu 122272 lei şi L/l 0/2022 cu 267273 lei;

declararea eronată a valorii livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere în sumă de 3067910 lei, inclusiv în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/02/2022 cu 558139 lei, L/03/2022 cu 635919 lei, L/04/2022 cu 478013 lei, L/05/2022 cu 552464 lei, L/06/2022 cu 402102 lei şi L/07/2022 cu 441273 lei, care reprezintă livrări scutite de TVA fără drept de deducere;

neajustarea în Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/02/2022 a TVA în sumă de 4272 lei, aferentă bunurilor materiale procurate, nefolosite la efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurări activității de întreprinzător;

majorarea TVA spre deducere prin neaplicarea proratei pentru perioadele fiscale L/07/2019-L/10/2022 cu 1417601 lei;

nedeclararea TVA în sumă de 8543 lei, aferentă importului de servicii în perioadele fiscale L/01/2022 - L/08/2022;

micșorarea TVA spre deducere din perioada precedentă pentru perioadele fiscale L/02/2022 cu 78867 lei, L/03/2022 cu 112301 lei, L/04/2022 cu 173889 lei, L/05/2022 cu 322463 lei, L/06/2022 cu 22900 lei, L/07/2022 cu 3200 lei, L/08/2022 cu 78401 lei şi L/10/2022 cu 1737 lei.

- încălcarea prevederilor art. 22 alin. (1) din Legea nr. 489 din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale şi art. 3 alin. (1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2022 nr. 206 din 06 decembrie 2021;

- încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) şi art. 16 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardului Naţional de Contabilitate „Stocuri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr. 118 din 06 august 2013, prin admiterea lipsurilor de mărfuri în sumă de 3465709 lei.

Încălcările menţionate supra au condiționat: - diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu cu 52598 lei; - majorarea impozitului pe venit reținut din salariu cu 5608 lei; majorarea pierderilor fiscale cu 25145 lei pentru A/2020, care vor constitui 692388 lei; - majorarea pierderilor fiscale cu 162464 lei pentru A/2021, care vor constitui 2752137 lei; - diminuarea TVA aferentă bugetului cu 175773 lei; - diminuarea TVA aferentă importului de servicii cu 8543 lei; - majorarea TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 302325 lei; - diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu 132012 lei; - majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu 29485 lei.

Cu referire la cerința reclamantei privind anularea deciziei SFS nr. 754/56 din 09 martie 2023 pe marginea contestației, comunică că de fapt aceasta constituie procedura de soluţionare prealabilă a pricinii pe cale extrajudiciară, prevăzută de art. 162, 164-168 din Codul administrativ şi capitolul 17 titlul V din Codul fiscal „Contestațiile”.

Răspunsul unei autorități publice care cuprinde punctul de vedere cu privire la interpretarea unei legi sau a unui act administrativ normativ nu poate fi considerat drept un act administrativ, deoarece răspunsul în cauză nu produce nici un efect juridic faţă de persoana care l-a solicitat. Răspunsul autorităţii publice care atestă date existente în evidența unei autorități publice, de asemenea, nu constituie un act administrativ producător de efecte juridice. La acest capitol, nici instanţa şi nici petiționarul nu poate discuta conţinutul unui răspuns la o cerere adresată unei autorități publice, deoarece petiționarul nu poate să pretindă ca răspunsul la cerere să fie dat conform propriei sale formulări sau într-un anumit sens, după dorința personală, stabilirea răspunsului fiind atributul exclusiv al autorităţii publice competente.

De asemenea, cerințele S.R.L. „Muvi Express” nu se încadrează în prevederile art. 17 din Codul administrativ, or, decizia emisă de SFS pe marginea contestației nu lezează un drept sau o libertate recunoscut/recunoscută de lege unei persoane, ultima fiind rezultatul reexaminării acțiunilor funcționarilor fiscali contestate de S.R.L. „Muvi Express”.

Prin prisma art. 93, 194 alin. (1), 224 alin. (1) lit. f) din Codul administrativ, Serviciul Fiscal de Stat solicită respingerea acţiunii înaintate de către S.R.L. „Muvi Express” privind anularea deciziei SFS nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei şi a deciziei nr. 754/56 din 09 martie 2023 pe marginea contestației ca fiind neîntemeiată.

În ședința de judecată reprezentantul reclamantei S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate, administratorul insolvabilității Lilian Ciobanu, nu s-a prezentat, a solicitat examinarea cauzei în lipsa sa.

În ședința de judecată reprezentantul pârâtului Serviciul Fiscal de Stat, Ion Dormencu a solicitat respingerea acțiunii ca fiind neîntemeiată.

Examinând acțiunea reclamantei S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate, audiind explicațiile participanților la proces, studiind argumentele pârâtului, probele administrate în ansamblul şi interconexiunea lor, normele legii aplicabile, instanța de judecată constată că acțiunea este admisibilă şi pasibilă de a fi respinsă, din următoarele considerente.

În temeiul art. 189 alin. (1) şi (2) din Codul administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acţiune în contencios administrativ. O acţiune în contencios administrativ poate fi înaintată şi atunci când autoritatea publică nu a soluționat în termen legal o cerere.

În sensul art. 2 alin. (1) din Codul administrativ, prevederile prezentului cod determină statutul juridic al participanților la raporturile administrative, atribuțiile autorităţilor publice administrative şi ale instanțelor de judecată competente pentru examinarea litigiilor de contencios administrativ, drepturile şi obligațiile participanților în procedura administrativă şi cea de contencios administrativ.

În acord cu prevederile art. 3 din Codul administrativ, legislația administrativă are drept scop reglementarea procedurii de înfăptuire a activității administrative şi a controlului judecătoresc asupra acesteia, în vederea asigurării respectării drepturilor şi a libertăților prevăzute de lege ale persoanelor fizice şi juridice, ținându-se cont de interesul public şi de regulile statului de drept.

Potrivit art. 18 din Codul administrativ, interesul public vizează ordinea de drept, democrația, garantarea drepturilor şi a libertăților persoanelor, precum şi obligațiile acestora, satisfacerea necesităților sociale, realizarea competențelor autorităţilor publice, funcționarea lor legală şi în bune condiții.

Conform art. 22 alin. (1) din Codul administrativ, autoritățile 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 participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor.

În conformitate cu prevederile art. 93 alin. (1) din Codul administrativ, fiecare participant probează faptele pe care își întemeiază pretenția.

În sensul art. 20 și art. 189 alin. (1) din Codul administrativ, orice persoană poate înainta o acțiune în contencios administrativ, dacă revendică încălcarea prin activitatea administrativă a unei autorități publice a unui drept legitim sau a unei libertăți stabilită prin lege. Cu privire la acțiunea în contencios administrativ decid instanţele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform Codului administrativ.

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

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

Articolul 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ prevede că, actul administrativ individual defavorabil este actul care impune destinatarilor lor obligații, sancțiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

Prin urmare, decizia nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 emisă de Serviciul Fiscal de Stat este act administrativ individual defavorabil emis în privința reclamantei S.C. „Muvi Express" S.R.L. în proces de insolvabilitate.

Instanța de judecată reține că, admisibilitatea acțiunii în contencios administrativ este condiționată inter alia de revendicarea de către reclamant a încălcării unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice.

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

Conform art. 39 din Codul administrativ, controlul judecătoresc al activității administrative este garantat şi nu poate fi îngrădit. Orice persoană care revendică un drept vătămat de către o autoritate publică în sensul art. 17 sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri se poate adresa instanței de judecată competente.

Instanța menționează că la art. 17 se dă noțiunea dreptului vătămat, în sens material, iar noțiunea „revendică încălcarea" din dispozițiile normelor art. 189 și art. 207 alin. (1) lit. e) Cod administrativ, relevă un aspect procesual și se referă la dreptul reclamantului de a înainta acțiunea în contencios administrativ.

Reclamanta are dreptul la înaintarea acțiunii în contencios administrativ ori de câte ori se deduce la o examinare în prima facie - circumstanțele din cererea sa, acte, dosar administrativ etc. – probabilitatea (posibilitatea) lezării unui drept al său prin actul administrativ individual contestat. Probabilitatea că dreptul subiectiv ar putea fi vătămat este prezumată de fiecare dată când o persoană este destinatar (art. 11 alin. (2) enunțul 1) al actului administrativ individual defavorabil sau este terț.

Reclamanta S.C. „Muvi Express" S.R.L. în proces de insolvabilitate este destinatarul actului administrativ individual contestat.

Noțiunea „revendică încălcarea" nu echivalează cu noțiunea „vătămarea dreptului".

„Revendicarea încălcării” justifică dreptul reclamantului în sens procesual de a înainta acțiunea în contencios administrativ, iar „vătămarea dreptului” se dovedește prin probațiune, fiind o problemă de fond.

Astfel, constatarea vătămării dreptului de fiecare dată trebuie să fie un element de fond, altfel, acțiunea trebuie examinată în fond de către instanța competentă pentru a nu îngrădi accesul la justiție (art. 6 CEDO, 20 Constituția RM, art. 39 CA).

În conformitate cu art. 191 alin. (1) din Codul administrativ, cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2) şi (3), judecătoriile soluționează în fond toate acţiunile în contencios administrativ.

În temeiul art. 191 alin.(1) din Codul administrativ, controlul de legalitate a actelor Serviciului Fiscal de Stat este de competența Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, or aceste acte nu se regăsesc în excepțiile de la alin.(2) și (3) a art. 191 din Codul administrativ.

Astfel, acțiunea în contencios administrativ este înaintată de reclamantă cu respectarea competenței jurisdicționale și teritoriale.

Acțiunea înaintată de către reclamant reprezintă o acțiune în contestare, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ. Or, obiectului acțiunii în contestare constă în anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual.

În sensul enunțat, art. 209 alin. (1) din Codul administrativ prevede că, acțiunea în contestare și acțiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluționarea acesteia; b) data comunicării sau notificării actului administrativ individual, dacă legea nu prevede procedura prealabilă. Prevederile art.165 alin. (1) referitoare la nesoluționarea în termen se aplică corespunzător.

Decizia nr. nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 a fost adusă la cunoștința reclamantei la data de 09 ianuarie 2023.

Nefiind de acord cu decizia SFS nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației, reclamanta la 08 februarie 2023 a depus la Serviciul Fiscal de Stat, contestație prin care a solicitat anularea.

În urma examinării contestației împotriva deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației, la data de 09 martie 2023 a fost emisă decizia SFS nr. 754/56 pe marginea contestației, conform căreia contestația contribuabilului a fost respinsă şi menținută în vigoare decizia contestată, comunicată reclamantei la 13 martie 2023.

Astfel, acțiunea în contencios administrativ privind anularea deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 și Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/56 din 09 martie 2023 emisă în procedura prealabilă, a fost expediată de reclamantă prin poșta electronică la data de 12 aprilie 2023, fapt care denotă respectarea termenului de

înaintare a acțiunii de către reclamanta S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate.

Instanța de judecată ajunge la concluzia că acțiunea în contencios administrativ înaintată de S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 și Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/56 din 09 martie 2023 emisă în procedura prealabilă, întrunește condițiile pentru admisibilitate a unei acțiuni în contenciosul administrativ și, respectiv, a fost examinată în fond.

În speță, din materialele dosarului instanţa de judecată constată că Direcția generală control al Serviciului Fiscal de Stat la data de 30 decembrie 2022, în temeiul deciziei privind iniţierea controlului fiscal nr. 140059/19 din 19 decembrie 2022 a efectuat la S.R.L. „Muvi Expres” control fiscal la fața locului prin metoda verificării totale, pentru perioada de activitate 29 mai 2019 - 31 octombrie 2022, în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate (act de control fiscal nr. 3-614673 prelungit pe formularele nr. 3-6146734, nr. 3-614675, nr. 3-614676, nr. 3-614677 şi nr. 3-614678 din 30 decembrie 2022).

Controlul fiscal a fost efectuat cu consimțământul administratorului procedurii de insolvabilitate, dl Lilian Ciobanu, în prezența şi cu participarea reprezentantei S.R.L. „Muvi Expres”, dna Silvia Secrieru, care activează în baza procurii nr. 123-12/MF/2022 din 20 decembrie 2022, eliberată de administratorul insolvabilității.

Prin citația seria C nr. 148662 din data de 04 ianuarie 2023, SFS a invitat contribuabilul pentru data de 20 ianuarie 2023 ora 10:10, la examinarea actului de control fiscal. Prin cererea din 05 ianuarie 2023 reclamanta în conformitate cu prevederile art. 242 alin (2^1) din Codul fiscal, a solicitat examinarea cazului fără respectarea termenului de prezentare a dezacordului prevăzut la art. 216 alin. (8) din Codul fiscal.

În urma examinării actului de control fiscal, în conformitate cu prevederile art. 243 alin.(2) din Codul fiscal, factorii de decizie din cadrul SFS au emis decizia nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației, prin care s-a decis a calcula suplimentar spre plată la buget obligații fiscale în sumă totală de 483775 lei, inclusiv impozite şi taxe în sumă de 333833 lei, majorare de întârziere în sumă de 33920 lei, s-au aplicat amenzi în sumă totală de 116022 lei, s-a dispus micșorarea pierderilor fiscale cu 187609 lei, micșorarea sumei TVA spre deducere cu 302325 lei şi ajustarea spre micșorare a sumei TVA spre deducere pentru perioada fiscală L/01/2023 cu 693142 lei.

Decizia SFS nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, a fost recepționată contra semnătură de către reprezentantul S.R.L. „Muvi Expres”, dna Silvia Secrieru la data de 09 ianuarie 2023.

Nefiind de acord cu decizia SFS nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, reclamanta a depus la Serviciul Fiscal de Stat contestaţie prin

care a solicitat anularea, fără a aduce careva argumente plauzibile privind ilegalitatea acesteia.

În urma examinării contestației împotriva deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației, la data de 09 martie 2023 a fost emisă decizia SFS nr. 754/56 pe marginea contestației, conform căreia contestația a fost respinsă şi menținută în vigoare decizia contestată.

Se reţine că în cadrul controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale la S.R.L. „Muvi Express", în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate, SFS a stabilit că reclamanta nu a prezentat benzile de control aferente ECC înregistrate la Serviciul Fiscal de Stat cu nr. F602026853 şi nr. F602026854, stabilindu-se încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, conform cărora contribuabilul este obligat să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislaţiei, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, şi pct.7 subpct.7) din anexa nr.3 la Regulamentul „Cu privire la exploatarea echipamentelor de casă şi de control la efectuarea decontărilor în numerar şi/sau prin alt instrument de plată", aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 141 din 27 februarie 2019, care stipulează că utilizatorii mașinilor de casă şi de control/ imprimantelor fiscale sunt obligați să asigure păstrarea memoriei fiscale şi/sau SD cardului înlocuite, precum şi suporturile pe hârtie sau electronice pe care au fost înscrise datele la citirea memoriei fiscale şi/sau a SD cardului pe parcursul a 6 ani.

S.R.L. „Muvi Express" nu a prezentat documentele menţionate nici în cadrul efectuării controlului total şi nici în cadrul examinării contestației pe marginea deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 asupra cazului de încălcare a legislației.

De asemenea, în cadrul controlului fiscal au fost stabilite un șir de încălcări după cum urmează:

- încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. e), art. 88 alin. (1), art. 92 alin. (1), art. 92 alin. (3) din Codul fiscal, Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 94 din 30 iulie 2020, cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC21) Darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală şi a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate şi a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului nominalizat, prin micșorarea în Dările de seamă (Forma IPC21) a venitului calculat şi îndreptat spre achitare cu 274898 lei, pentru perioadele fiscale L/02/2022, L/05/2022, L/06/2022, L/07/2022, L/08/2022, L/09/2022 şi L/l0/2022 şi, concomitent, majorarea acestuia cu 11502 lei, pentru perioadele fiscale L/03/2022 şi L/04/2022 şi prin prezentarea Notelor de informare (Forma IALS 18 şi IALS 21) pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021 cu informații neveridice aferente sumei venitului îndreptat spre achitare, precum şi impozitului pe venit reținut din salariu;

- încălcarea prevederilor art. 24 alin. (1) şi alin. (10), art. 30 alin. (1), art. 83 alin. (4) din Codul fiscal şi a Ordinului Ministerului Finanțelor nr. 153 din 22

decembrie 2017 „Privind aprobarea formularului tipizat al Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici”, prin:

reflectarea eronată în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2021, rândul 0101, a sumei veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei „Venituri”), fiind micșorată cu 85447 lei;

deducerea neîntemeiată în perioada fiscală A/2021 a penalităților aferente impozitelor, taxelor şi plăților obligatorii la buget în sumă de 24332 lei;

deducerea neîntemeiată a cheltuielilor privind suportarea acestora în cadrul activității de întreprinzător, în sumă de 25145 lei pentru perioada fiscală A/2020 şi în sumă de 8614 lei pentru perioada fiscală A/2021, în lipsa documentelor justificative;

deducerea neîntemeiată a cheltuielilor în sumă de 44071 lei aferente serviciilor hosting, fără confirmarea documentară, pentru perioada fiscală A/2021.

- încălcarea prevederilor art. 101 alin. (1), art. 102 alin. (1) şi alin. (4), art. 109 alin. (2) din Codul fiscal şi a Ordinului IFPS nr. 1164 din 25 octombrie 2012, cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA şi a modului de completare a Declarațiilor privind TVA, prin:

micșorarea volumului de livrări impozabile cu TVA la cota standard în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2022 cu 9388 lei şi a sumei TVA cu 1878 lei, L/09/2022 cu 170675 lei şi a sumei TVA cu 34135 lei, L/l0/2022 cu 70098 lei şi a sumei TVA cu 14019 lei;

micșorarea TVA spre deducere pentru perioadele fiscale L/08/2022, cu 81414 lei, L/09/2022 cu 72791 lei şi L/l 0/2022 cu 45844 lei; micșorarea livrărilor scutite de TVA fără drept de deducere, în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2022 cu 122 272 lei şi L/l 0/2022 cu 267273 lei;

declararea eronată a valorii livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere în sumă de 3067910 lei, inclusiv în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/02/2022 cu 558139 lei, L/03/2022 cu 635919 lei, L/04/2022 cu 478013 lei, L/05/2022 cu 552464 lei, L/06/2022 cu 402102 lei şi L/07/2022 cu 441273 lei, care reprezintă livrări scutite de TVA fără drept de deducere;

neajustarea în Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/02/2022 a TVA în sumă de 4 272 lei, aferentă bunurilor materiale procurate, nefolosite la efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător;

majorarea TVA spre deducere prin neaplicarea proratei pentru perioadele fiscale L/07/2019-L/10/2022 cu 1417601 lei;

nedeclararea TVA în sumă de 8543 lei, aferentă importului de servicii în perioadele fiscale L/01/2022 - L/08/2022;

micșorarea TVA spre deducere din perioada precedentă pentru perioadele fiscale L/02/2022 cu 78867 lei, L/03/2022 cu 112301 lei, L/04/2022 cu 173889 lei, L/05/2022 cu 322463 lei, L/06/2022 cu 22900 lei, L/07/2022 cu 3200 lei, L/08/2022 cu 78401 lei şi L/10/2022 cu 1737 lei.

- încălcarea prevederilor art. 22 alin. (1) din Legea nr.489 din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale şi art. 3 alin. (1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2022 nr. 206 din 06 decembrie 2021;

- încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) şi art. 16 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardului Naţional de Contabilitate „Stocuri", aprobat prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr.118 din 06 august 2013, prin admiterea lipsurilor de mărfuri în sumă de 3465709 lei.

Încălcările menţionate supra au condiționat: - diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu cu 52598 lei; - majorarea impozitului pe venit reținut din salariu cu 5608 lei; majorarea pierderilor fiscale cu 25145 lei pentru A/2020, care vor constitui 692 388 lei; - majorarea pierderilor fiscale cu 162464 lei pentru A/2021, care vor constitui 2752137 lei; - diminuarea TVA aferentă bugetului cu 175773 lei; - diminuarea TVA aferentă importului de servicii cu 8543 lei; - majorarea TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 302325 lei; - diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu 132012 lei; - majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu 29485 lei.

Astfel, nefiind de acord cu actele administrative menționate la data de 12 aprilie 2023 reclamanta S.C. „Muvi Express" S.R.L. în proces de insolvabilitate s-a adresat cu acțiune în contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 și Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/56 din 09 martie 2023 emisă în procedura prealabilă.

În conformitate cu prevederile art. 8 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să achite la buget, la timp şi integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin. (5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea şi veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

În acord cu prevederile art. 7 alin. (5) din Codul fiscal, pentru executarea prevederilor art. 6 alin. (10), contribuabilii care au subdiviziuni şi/sau obiecte impozabile calculează şi sting prin achitare obligațiile fiscale aferente subdiviziunilor/obiectelor impozabile corespunzător locului amplasării acestora (cu excepția taxei pe valoarea adăugată, a accizelor, a taxelor destinate transferării în fondul rutier, a impozitului pe venit stabilit conform cap.7^1 titlul II şi a impozitului unic de la rezidenții parcurilor pentru tehnologia informației).

Art. 6 alin. (10) din Codul fiscal, statuează că impozitele şi taxele percepute în conformitate cu prezentul cod şi cu alte acte normative adoptate în conformitate cu acesta reprezintă surse de venituri ale bugetului de stat şi ale bugetelor locale. Impozitul privat se virează la bugetul de stat sau la bugetul local, în funcție de apartenența bunului. Impozitul pe venitul persoanelor fizice reprezintă sursa de reglementare a veniturilor sistemului bugetar. Pentru unitatea teritorială autonomă cu statut juridic special, surse de reglementare a veniturilor sistemului bugetar sunt de asemenea impozitul pe venitul persoanelor juridice (colectat pe teritoriul unității

teritoriale autonome), taxa pe valoarea adăugată (în partea ce ţine de taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse şi serviciile prestate de agenții economici din unitatea autonomă) şi accizele la mărfurile (producția) supuse accizelor, fabricate pe teritoriul unității date.

Conform art. 88 alin. (1) din Codul fiscal, fiecare angajator care plătește salariatului salariu (inclusiv primele şi facilitățile acordate) este obligat să calculeze, ținând cont de scutirile solicitate de angajat şi de deduceri, şi să rețină din aceste plăți un impozit, determinat conform modului stabilit de Guvern. Angajatorul nu are obligația să urmărească pierderea dreptului de utilizare a scutirii personale.

În temeiul art. 92 alin. (1) şi (3) din Codul fiscal, impozitul reținut conform art. 69^{18} şi art. art. 88-91 se achită la buget de către persoana care a efectuat reținerea până la data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost efectuate plățile. Persoanele care sunt obligate să rețină impozitul în conformitate cu art. 69^{18} şi art. 88-91, cu excepția impozitului reținut pentru câştigurile de la loterii şi/sau pariuri sportive în partea în care valoarea fiecărui câştig nu depăşeşte scutirea personală stabilită la art. 33 alin. (1), vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat, până la data de 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, o dare de seamă, în care vor indica numele şi prenumele (denumirea), adresa şi codul fiscal al persoanei fizice sau juridice în folosul căreia au fost efectuate plățile, precum şi suma totală a plății şi a impozitului pe venit reținut. Această dare de seamă va include şi datele despre persoanele şi/sau veniturile scutite de impozitare prealabilă conform art.90, precum şi sumele veniturilor achitate în folosul lor. În cazul în care, pe parcursul perioadei fiscale, persoanele care sunt obligate să rețină la sursă impozitul se lichidează sau se reorganizează prin dezmembrare, acestea urmează să prezinte darea de seamă menționată în termen de 15 zile de la data aprobării bilanțului de lichidare/ repartiție a întreprinderii în proces de lichidare sau reorganizare.

Astfel, din actele cauzei se atestă că reclamanta contrar prevederilor legale pre citate, a admis micşorarea în Dările de seamă (Forma IPC21) a venitului calculat şi îndreptat spre achitare cu 274898 lei, pentru perioadele fiscale L/02/2022, L/05/2022, L/06/2022, L/07/2022, L/08/2022, L/09/2022 şi L/l0/2022 şi, concomitent, majorarea acestuia cu 11502 lei, pentru perioadele fiscale L/03/2022 şi L/04/2022 şi prin prezentarea Notelor de informare (Forma IALS 18 şi IALS 21) pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021 cu informații neveridice aferente sumei venitului îndreptat spre achitare, precum şi impozitului pe venit reținut din salariu.

Conform art. 24 alin. (1) şi (10) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător. Se permite deducerea cheltuielilor ordinare şi necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, neconfirmate documentar, în mărime de 0,2% din venitul impozabil.

Totodată, conform prevederilor art. 30 alin. (1) din Codul fiscal, nu se permite deducerea impozitului pe venit, instituit în prezentul titlu, a penalităților şi a amenzilor

aferente lui, precum şi a amenzilor şi penalităților aferente altor impozite, taxe şi plăți obligatorii la buget, a amenzilor şi penalităților aplicate pentru încălcarea actelor normative.

În conformitate cu art. 83 alin. (4) din Codul fiscal, declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul şi forma stabilite de Ministerul Finanţelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la alin.(5)-(10), declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai târziu de:

a) data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune – în cazul persoanelor juridice, formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, reprezentanțelor permanente ale nerezidentului în Republica Moldova;

b) data de 30 aprilie a anului următor anului fiscal de gestiune – în cazul persoanelor fizice (cetățeni ai Republicii Moldova, cetățeni străini şi apatrizi, inclusiv membri ai societăților şi acționari ai fondurilor de investiții).

Or, în contrar cu prevederile normelor legal enunțate, reclamanta a admis reflectarea eronată în Declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2021, rândul 0101, a sumei veniturilor constatate conform datelor contabilității financiare (suma clasei „Venituri”), fiind micșorată cu 85447 lei; deducerea neîntemeiată în perioada fiscală A/2021 a penalităților aferente impozitelor, taxelor şi plăților obligatorii la buget în sumă de 24332 lei; deducerea neîntemeiată a cheltuielilor privind suportarea acestora în cadrul activității de întreprinzător, în sumă de 25145 lei pentru perioada fiscală A/2020 şi în sumă de 8614 lei pentru perioada fiscală A/2021, în lipsa documentelor justificative; deducerea neîntemeiată a cheltuielilor în sumă de 44071 lei aferente serviciilor hosting, fără confirmarea documentară, pentru perioada fiscală A/2021.

Conform art. 101 alin. (1) Cod fiscal, subiecții impozabili stipulați la art.94 lit. a), c), e) şi f) sunt obligați 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 desfășurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art.102. Subiecții impozabili care nu sunt înregistrați în calitate de plătitori ai TVA în conformitate cu art.112 şi importă servicii sunt obligați să declare şi să achite la buget TVA pentru serviciile respective conform art.115.

Art. 102 alin. (1) Cod fiscal, statuează că în cazul achitării T.V.A. la buget, subiecților impozabili, înregistrați 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 desfășurării activității de întreprinzător. Se permite deducerea sumei T.V.A. la mărfurile importate, procurate de către subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității 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 subiecții impozabili pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător, deducerea sumei T.V.A. se permite pentru sumele T.V.A. calculate aferente serviciilor de import.

Alin. (4) al aceluiași articol, prevede că mărimea deducerii sumei T.V.A. se determină lunar prin aplicarea proratei faţă de suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum şi celor scutite de T.V.A. fără drept de deducere. Prorata lunară se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă şi se determină prin aplicarea următorului raport:

a) la numărător se indică valoarea livrărilor impozabile (fără T.V.A.), cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză;

b) la numitor se indică valoarea totală a livrărilor impozabile (fără T.V.A.) şi a livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere, cu excepția avansurilor primite, pentru a căror efectuare se utilizează valorile materiale, serviciile în cauză.

Prorata definitivă se determină în modul descris mai sus şi se aproximează, conform regulilor matematice, până la două semne după virgulă la completarea declarației privind T.V.A. pentru ultima perioadă fiscală a anului şi se bazează pe indicatorii anuali ai livrărilor. Diferența dintre suma T.V.A. dedusă în perioadele fiscale precedente şi suma T.V.A. determinată drept urmare a aplicării proratei definitive se reflectă în declarația pentru ultima perioadă fiscală a anului.

Se permite spre deducere suma T.V.A., achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care sunt utilizate pentru efectuarea livrărilor impozabile, precum şi a celor scutite de T.V.A., fără drept de deducere dacă mărimea raportului lunar dintre livrările scutite de T.V.A. fără drept de deducere şi totalul livrărilor impozabile (fără T.V.A.) şi al livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere este mai mică decât coeficientul de 0,05.

Sumele T.V.A. raportate la costuri sau la cheltuieli în perioadele fiscale precedente pentru procurările utilizate la efectuarea livrărilor impozabile, precum şi a celor scutite de T.V.A., fără drept de deducere se deduc în ultima perioadă fiscală a anului în cazul în care raportul determinat în baza indicatorilor anuali ai livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere şi totalul livrărilor impozabile (fără T.V.A.) şi al livrărilor scutite de T.V.A. fără drept de deducere este mai mic decât coeficientul de 0,05.

Mai mult, conform art. 109 alin. (2) Cod fiscal, la serviciile importate, termenul obligației fiscale de calculare a TVA se consideră data importului sau achitării serviciului, inclusiv a plății în avans, în funcție de ce a avut loc mai înainte.

Astfel, fără a reţine prevederile normelor citate, reclamanta a admis micșorarea volumului de livrări impozabile cu TVA la cota standard în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/08/2022 cu 9388 lei şi a sumei TVA cu 1878 lei, L/09/2022 cu 170675 lei şi a sumei TVA cu 34135 lei, L/l0/2022 cu 70098 lei şi a sumei TVA cu 14019 lei; micșorarea TVA spre deducere pentru perioadele fiscale L/08/2022, cu 81414 lei, L/09/2022 cu 72791 lei şi L/10/2022 cu 45844 lei; micșorarea livrărilor scutite de TVA fără drept de deducere, în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/09/2022 cu 122 272 lei şi L/l 0/2022 cu 267273 lei; declararea eronată a valorii livrărilor scutite de TVA cu drept de deducere în sumă de 3067910 lei, inclusiv în Declarațiile privind TVA pentru perioadele fiscale L/02/2022 cu 558139 lei, L/03/2022 cu 635919 lei, L/04/2022 cu 478013 lei, L/05/2022 cu 552464 lei, L/06/2022 cu 402102 lei şi L/07/2022 cu 441273 lei, care reprezintă livrări scutite de TVA fără drept de deducere; neajustarea în Declarația privind TVA pentru perioada fiscală L/02/2022 a TVA în sumă de 4 272 lei, aferentă bunurilor materiale procurate, nefolosite la efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurări activității de întreprinzător; majorarea TVA spre deducere prin neaplicarea proratei pentru perioadele fiscale L/07/2019-L/10/2022 cu 1417601 lei; nedeclararea TVA în sumă de 8 543 lei, aferentă importului de servicii în perioadele fiscale L/01/2022-L/08/2022; micșorarea TVA spre deducere din perioada precedentă pentru perioadele fiscale L/02/2022 cu 78867 lei, L/03/2022 cu 112301 lei, L/04/2022 cu 173889 lei, L/05/2022 cu 322463 lei, L/06/2022 cu 22900 lei, L/07/2022 cu 3200 lei, L/08/2022 cu 78401 lei şi L/10/2022 cu 1737 lei.

Tot actele cauzei, atestă că reclamanta a admis şi încălcarea prevederilor art. 22 alin. (1) din Legea nr. 489 din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale şi art. 3 alin. (1) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2022 nr. 206 din 06 decembrie 2021, precum şi încălcarea prevederilor art. 11 alin. (2) şi art. 16 alin. (1) din Legea contabilității şi raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, Standardului Naţional de Contabilitate „Stocuri”, aprobat prin Ordinul Ministerului Finanţelor nr. 118 din 06 august 2013, prin admiterea lipsurilor de mărfuri în sumă de 3465709 lei.

Încălcările menţionate supra au condiționat: - diminuarea impozitului pe venit reținut din salariu cu 52598 lei; - majorarea impozitului pe venit reținut din salariu cu 5608 lei; majorarea pierderilor fiscale cu 25145 lei pentru A/2020, care vor constitui 692388 lei; - majorarea pierderilor fiscale cu 162464 lei pentru A/2021, care vor constitui 2752137 lei; - diminuarea TVA aferentă bugetului cu 175773 lei; - diminuarea TVA aferentă importului de servicii cu 8543 lei; - majorarea TVA spre deducere în perioada ulterioară cu 302325 lei; - diminuarea contribuțiilor de asigurări

sociale de stat obligatorii cu 132012 lei; - majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii cu 29485 lei.

Urmează a fi reținut faptul că reclamanta atât la contestația din la 08 februarie 2023 cât și în cadrul examinării contestației depuse, nu a prezentat careva documente pentru a demonstra contrariul celor constatate de Serviciului Fiscal de Stat. Ori, în conformitate cu prevederile art. 267 alin. (3) din Codul fiscal, obligația de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care contestă, iar contribuabilul nu a prezentat argumente întemeiate care pot servi drept temei pentru anularea sau modificarea deciziei contestate.

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 reclamantă pentru anularea actului administrativ individual contestat, nu atinge nivelul minim pentru a putea fi reținut ca temei de anulabilitate sau de nulitate a actului administrativ individual defavorabil, or, actul contestat este emis conform legii, cu respectarea procedurii stabilite și de către organul competent.

În consecință, analizând normele legale în coraport cu circumstanțele faptice stabilite, precum și criticele aduse actului contestat de către reclamant, instanța de judecată conchide că, actul contestat este legal și întemeiat.

Instanța nu a constatat admiterea a careva abateri la emiterea actului administrativ menționat, 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 pretențiilor reclamantei nu există.

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

În acest sens instanța de judecată, reieșind din circumstanțele de fapt constatate supra, coroborate cu normele de drept relevante situației din speță, consideră necesar a respinge, ca neîntemeiată, acțiunea în contencios administrativ înaintată de S.C. „Muvi Express” S.R.L. în proces de insolvabilitate împotriva Serviciului Fiscal de

Stat privind anularea deciziei nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 și deciziei nr. 754/56 din 09 martie 2023.

În conformitate cu art. 195, art. 224 alin. (1) lit. f), art. art. 231, 232 Cod administrativ, art. art. 236-240 Cod de procedură civilă, instanța de judecată

h o t ă r ă ş t e

Se respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată depusă de S.C. „Muvi Express" S.R.L. în proces de insolvabilitate împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea Deciziei Direcției generale control nr. 777/20 din 06 ianuarie 2023 și Deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 754/56 din 09 martie 2023 emisă în procedura prealabilă.

Hotărârea este cu drept de apel la Curtea de Apel Chişinău în termen de 30 zile de la pronunțarea dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chişinău (sediul Râşcani).

Președintele ședinței,
judecătorul Viorica Dodon