Dosarul nr. 3-3654/2024;
2-24083095-12-3-26072024;

H O T Ă R Â R E
În numele Legii

28 octombrie 2025 mun. Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani
Instanța compusă din:
Președintele ședinței, judecător Negurița Veaceslav
Grefier Vrancean Natalia, Mițco Ionela

Cu participarea
reprezentantului pârâtului Țurcanu Elena

examinând în ședința de judecată publică, acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantul „UNIROAD" SRL (în proces de insolvabilitate) împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind contestarea actelor administrative individuale defavorabile

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces

La 26.07.2024 reclamantul TMS „Uniroad" SRL a înaintat în Judecătoria Chișinău o acțiune în contencios administrativ, împotriva Serviciului Fiscal de Stat (în continuare SFS), cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil.

În motivarea acțiunii, reclamanta a indicat că, TMS "UNIROAD" S.R.L., a fost înregistrată în Registrul de stat al persoanelor juridice la 09.11.2018, având drept genuri de activitate: transporturi cu taxiuri, transporturi rutiere de mărfuri, alte activități anexe transporturilor, activități de realizare a soft-ului la comandă (software orientat client), alte activități de servicii privind tehnologia informației; activități ale portalurilor web.

Susține că, prin Deciziile privind inițierea controlului nr. DICF-157635/20 din 20.02.2024 și nr. DICF-159181/14 din 14.03.2024 în privința Societății cu răspundere limitată TMS "UNIROAD" SRL au fost dispuse:

1) controlul planificat conform riscurilor prin metoda de efectuare - verificarea tematică, în temeiul planului de control anual conform riscurilor pentru perioadele 01.01.2020-31.12.2021, controlul urmând a fi efectuat în cadrul perioadei din 18.03.2024-29.03.2024.

2) control neplanificat prealabil prin metoda de efectuare Verificare totala, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate conform Hotărârii Judecătoriei Orhei (sediul central) din 20.02.2024 (cererea introductivă din 22.12.2023) și a durat în perioada 18.03.2024-05.04.2024.

Notează că, în urma controalelor efectuate de către inspectorii principali ai DCPO nr. ll din cadrul DG Control au fost întocmite Actul de control fiscal nr.5-732260, 5-732261, 5-732262,

5-732263 din 04.04.2024 și respectiv Actul de control fiscal nr.5-732248, 5-732249, 5-732250, 5-732251 din 05.04.2024.

Asupra actelor menționate, în termeni legali de către TMS "UNIROAD" S.R.L, au fost întocmite și expediate în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(8) din Titlul V al Codului Fiscal, dezacord deoarece analizând actele de control întocmite de funcționarii fiscali menționați, a constatat că concluziile expuse sunt arbitrare și nefondate.

A mai menționat că, neluând în considerare dezacordurile prezentate precum și probele prezentate de reprezentantul TMS "UNIROAD" SRL, la 23.04.2024 și respectiv 26 aprilie 2024, șeful adjunct al Direcției Generale a decis prin Decizia nr. ***** din 23.0.4.2024 și Decizia nr. ***** din 26 aprilie 2024 asupra pretinselor cauze de încălcare de către TMS UNIROAD SRL a legislației fiscale.

Indică partea reclamantă că, asupra Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 și nr.***** din 26 aprilie 2024, TMS UNIROAD SRL, a formulat o contestație invocând în susținerea temeiniciei, argumentele privind ilegalitatea Deciziilor contestate, pe motiv că autoritatea publică pârâtă fără a supune unei examinări echitabile și efective a. transcris în conținuturile Deciziilor contestate atât actul de control fiscal nr.5-732260, 5-732261, 5-732262, 5- 732263 din 04.04.2024, cât și Actul de control fiscal nr.5-732248, 5-732249, 5-732250, 5-732251 din 05.04.2024.

A mai declarat că, la 28 iunie 2024 prin intermediul poștei electronice în adresa TMS "UNIROAD" SRL, a parvenit Decizia, prin care contestația înaintată a fost respinsă.

Menționează că, nu este de acord cu Decizia nr. ***** din 26 iunie 2024 și o consideră ilegală, ori în cadrul examinării contestației declarate împotriva Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 și nr.***** din 26 aprilie 2024, autoritatea publică pârâtă Serviciul Fiscal de Stat nu și-a exercitat în mod echitabil și imparțial dreptul discreționar, în cadrul examinării nu a luat în considerație toate faptele relevante menționate și dovedite în cadrul examinării administrative, inclusiv a aplicat și interpretat eronat în coraport cu contribuabilul atât Legea procesuală aplicabilă cât și cea materială

În drept, reclamanta a făcut referire la art. 29, 30, 31, 56, 118, 21, 137, 141, 189, 191, 196, 203, 205, 206, 208, 209 din Cod administrativ.

Solicită TMS UNIROAD SRL anularea în tot a:

1) Deciziei nr. ***** din 26 iunie 2024 pe marginea contestației împotriva Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 și Decizia nr. ***** din 26 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, emise de Serviciului Fiscal de Stat;
2) Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, emise de Direcția Generală de Control al Serviciului Fiscal de Stat;
3) Deciziei nr. ***** din 26 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, emise de Direcția Generală de Control al Serviciului Fiscal de Stat;
4) Actului de control fiscal nr.5-732260, 5-732261, 5-732262, 5-732263 din 04.04.2024;
5) Actului de control fiscal nr.5-732248, 5-732249, 5-732250, 5-732251 din 05.04.2024.

Poziția participanților la proces.

În ședință de judecată reprezentantul reclamantului ***avocatul Moloșag Natalia*** fiind prezentă la una din ședințele judiciare acțiunea a susținut-o integral pe motivele de fapt și de drept invocate.

Reprezentantul ***pârâtului SFS – Țurcanu Elena*** a solicitat respingerea cererii de chemare în judecată formulată de către reclamantă, pe motivele de fapt și de drept invocate în referință.

În motivarea poziției sale, reprezentantul a indicat că, Serviciul Fiscal de Stat (in continuare SFS), a examinat cererea de chemare in judecată înaintată de către SRL „TMS Uniroad" împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative individuale și operațiunilor administrative aferente, la care comunică următoarele.

Consideră că, revendicările reclamantei expuse in cererea de chemare in judecată sunt inadmisibile din următoarele motive de fapt si de drept.

Conform prevederilor art. 207 alin. (2) lit. e) din Codul administrativ, acțiunea în contencios activitatea administrativă a unui drept în sensul art. 17 din Codul administrativ.

Indică că, în consecință, revendicarea dreptului trebuie să s deducă din susținerile formulate prin cererea de chemare în judecată, în conținutul căreia urmează a fi narată vătămarea dreptului personal, deoarece expresiile utilizate în textul art.17, art.38, art. 189 din Cod administrativ de drept vătămat și de încălcarea unui drept al său se referă la drepturi subiective concrete, fiind excluse așa numite drepturi prin ricoșeu, ipotetice sau iluzorii.

Reamintește că, această concluzie este fortificată și prin jurisprudența Curții Europene a Drepturilor Omului, care a statuat că pentru ca un reclamant să se poată declara victimă, acesta trebuie sa prezinte dovezi plauzibile si convingătoare ale posibilității survenirii unei încălcări, la care ar fi supus personal, fiind insuficiente niște simple bănuieli sau conjuncturi (cauza Senator Lines GmbH împotriva a cincisprezece state membre ale Uniunii Europene, cererea nr, 45572/00).

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

Atrage atenția la art. 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ, care statuiază că prin acte administrative defavorabile se înțeleg actele care impun destinatarilor obligații, sancțiuni, sarcini care afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat.

Consideră că, reieșind din prevederile legale menționate rezultă următoarele elemente definitori ale unui act administrativ individual, care urmează a fi întrunite cumulativ, după cum urmează:

1. Actul administrativ este o măsura oficială întreprinsă de o autoritate publică în cadrul unei activități administrative;
2. Măsura oficială întreprinsă ține de domeniul dreptului public;

3. Actul administrativ individual se emite pentru reglementarea raporturilor de drept public;
4. Actul administrativ se emite cu scopul de a produce efecte juridice, adică de a reglementa în mod unilateral un caz individual care are ca efect naşterea, modificarea sau stingerea raporturilor de drept public;
5. Actul administrativ produce efecte în exterior.

La caz, reține că, Decizia nr. ***** din 26.06.2024 pe marginea contestației împotriva Deciziilor nr. ***** din 23.04.2024 și nr. ***** din 26.04.2024 asupra cazului de încălcare a legislației, nu reprezintă un act administrativ, nu lezează nici un drept al reclamantei în sensul legislației administrative sau o libertate recunoscută de lege, aceasta fiind rezultatul reexaminării acțiunilor funcționarilor fiscali și reprezintă de fapt, finalitatea procedurii de soluționare prealabilă a pricinii pe cale extrajudiciară, prevăzută de lege pentru categoria respectivă de pricini. Or, conform art. 162 din Codul administrativ, procedura prealabila urmărește scopul de a verifica legalitatea actelor administrative individuale.

Susține autoritatea pârâtă că, pornind de la conținutul cererii de chemare în judecată înaintată de către SRL „„TMS Uniroad", rezultă că reclamanta, nu este de acord cu Decizia nr. ***** din 26.06.2024, o consideră ilegală, or în cadrul examinării contestației declarate împotriva Deciziilor nr. ***** din 23.04.2024 și nr.79/1488 din 26.04.2024 autoritatea publică pârâtă Serviciul Fiscal de Stat nu și-a exercitat în mod echitabil și imparțial dreptul discreționar.

Mai mult decât atât, indică că, în cerere de chemare in judecată lipsește motivarea cu referire la pretențiile reclamantului, or, acesta nu face trimitere la „Legea procesuală aplicabilă cât si cea materială", care presupune că ar fi fost încălcată de către Serviciul Fiscal de Stat.

Menționează că, revendicarea dreptului trebuie să se deducă din susținerile formulate prin cererea de chemare în judecată, în conținutul căreia urmează a fi narată vătămarea dreptului personal.

În concluzie, în baza celor indicate supra, cât si în temeiul art. 207 alin. (2) lit. e) din Codul administrativ, Serviciul Fiscal de Stat solicită declararea ca fiind inadmisibilă și/sau respingerea acțiunii depuse de către SRL "TMS Uniroad" (f.d. 111-124 Vol. I).

Aprecierea instanței de judecată

Studiind materialele cauzei, apreciind solicitările formulate în cererea de chemare în judecată, în raport cu probele prezentate, audiind explicațiile reprezentanților părților prezenți în ședințele de judecată, instanța de fond consideră cererea de chemare în judecată **admisibilă**, însă pasibilă de a fi **respinsă** din considerentele care succed.

Circumstanțe privind admisibilitatea acțiunii

Conform prevederilor art. 22 alin. (1) Cod administrativ, autoritățile publice și instanțele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul și volumul cercetărilor și nu sînt legate nici de expunerile participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor.

Potrivit dispozițiilor normative de la art. 207 alin. (1) Cod administrativ, instanța verifică din oficiu dacă sunt întrunite condițiile pentru admisibilitatea unei acțiuni în contenciosul administrativ.

Alineatul (2) al art. 207 Cod administrativ, stabilește faptul că acțiunea în contencios administrativ se declară inadmisibilă în special când: a) există o hotărâre judecătorească definitivă cu privire la un litigiu între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; b) 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 părți s-a încheiat o tranzacție de împăcare; c) la aceeași sau la altă instanță de judecată se examinează o acțiune între aceleași părți, cu același obiect și pe aceleași temeiuri de drept; d) acțiunea a fost depusă după expirarea termenului prevăzut la art. 209; e) reclamantul nu poate revendica încălcarea, prin activitatea administrativă, a unui drept în sensul art. 17; f) nu sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 208; g) acțiunea a fost depusă de o persoană fără împuterniciri în acest sens; h) cererea de chemare în judecată nu corespunde cerințelor prevăzute la art. 211 alin. (1) și (2) și art. 212 alin. (1) și reclamantul nu a înlăturat neajunsurile în termenul stabilit de instanța de judecată.

Dispozițiile legale citate enunță temeiurile de bază de admisibilitate a cererii de chemare în judecată formulată în instanța de contencios administrativ:

I. prezența unui act administrativ individual defavorabil (dispoziție, decizie sau altă măsură oficială) întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, comunicat destinatarului;
II. competența jurisdicțională materială și teritorială a instanței de judecată pentru examinarea acțiunii în contenciosul administrativ;
III. respectarea cerințelor de formă și conținut a acțiunii în contencios administrativ;
IV. respectarea procedurii prealabile;
V. respectarea termenului de înaintare a acțiunii;
VI. prezența unui drept vătămat căruia i s-a adus atingere prin activitate administrativă.

Din conținutul cererii de chemare în judecată rezultă că reclamanta TMS „Uniroad” SRL solicită anularea nr. Deciziei nr. ***** din 26 iunie 2024, Decizia nr. ***** din 26 aprilie 2024 emise de Serviciul Fiscal de Stat, Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, emise de Direcția Generală de Control al Serviciului Fiscal de Stat, Deciziei nr. ***** din 26 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, emise de Direcția Generală de Control al Serviciului Fiscal de Stat, Actului de control fiscal nr.5-732260, 5-732261, 5-732262, 5-732263 din 04.04.2024, Actului de control fiscal nr.5-732248, 5-732249, 5-732250, 5-732251 din 05.04.2024.

Astfel reclamanta a formulat o acțiune în contestare.

În conformitate cu prevederile de la art. 10 alin. (1) Cod administrativ, actul administrativ individual este orice dispoziție, decizie sau altă măsură oficială întreprinsă de autoritatea publică pentru reglementarea unui caz individual în domeniul dreptului public, cu scopul de a produce

nemijlocit efecte juridice, prin nașterea, modificarea sau stingerea raporturilor juridice de drept public.

Potrivit art. 11 alin. (1) lit. a), b) Cod administrativ, actele administrative individuale pot fi: *acte defavorabile* – actele care impun destinatarilor lor obligații, sancțiuni, sarcini sau afectează drepturile/interesele legitime ale persoanelor ori care resping, în tot sau în parte, acordarea avantajului solicitat; *acte favorabile* – actele care creează destinatarilor săi un beneficiu sau un avantaj de orice fel.

Instanța de judecată notează că în prezenta speță, obiectul examinării îl constituie anularea nr. Deciziei nr. ***** din 26 iunie 2024, Decizia nr. ***** din 26 aprilie 2024 emise de Serviciul Fiscal de Stat, Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației, emise de Serviciului Fiscal de Stat, acestea constituie acte administrative individuale defavorabile din motiv că reclamantului i-au fost impuse spre plată taxe și impozite suplimentare, precum și aplicate sancțiuni.

Competența pentru examinarea prezentei cereri, în sensul art. 191 alin. (1), 196 alin. (1) Cod administrativ, îi revine Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, acțiunea fiind depusă cu respectarea dispozițiilor legale numite.

În continuare, instanța remarcă și reglementările de la art. 208 alin. (1) Cod administrativ, în conformitate cu care până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ se va respecta procedura prealabilă, cu excepțiile prevăzute de lege.

În atare condiții, art. 209 alin. (1) lit. a) Cod administrativ, relevă că acțiunea în contestare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă.

Din materialele dosarului rezultă că la 26 iunie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a emis o Decizie pe marginea contestației depuse de reclamanta împotriva Deciziilor nr. ***** din 23.04.2024 și nr.***** din 26.04.2024 emise de Direcția Generală de Control a SFS (f.d.15-23), iar la 26.07.2024 în instanța de judecată a fost înregistrată acțiunea (f.d. 4-10) termenul de 30 de zile fiind respectat, astfel acțiunea este admisibilă.

Circumstanțe privind fondul cauzei

În conformitate cu prevederile art. 189 alin. (1) Cod administrativ, orice persoană care revendică încălcarea unui drept al său prin activitatea administrativă a unei autorități publice poate înainta o acțiune în contencios administrativ.

Totodată, norma de la art. 206 alin. (1) lit. a) Cod administrativ, stabilește faptul că o acțiune în contencios administrativ poate fi depusă pentru anularea în tot sau în parte a unui act administrativ individual (acțiune în contestare).

Conform prevederilor de la art. 219 alin. (1) Cod administrativ, instanța de judecată este obligată să cerceteze starea de fapt din oficiu în baza tuturor probelor legal admisibile, nefiind legată nici de declarațiile făcute, nici de cererile de solicitare a probelor înaintate de participanți.

În vederea exercitării atribuției de verificare a legalității actului administrativ contestat, instanța de judecată, în temeiul principiului cercetării stării de fapt din oficiu, **urmează să**

supună verificării aspectele legalității formale și materiale ale actului administrativ individual defavorabil.

Articolul 6 § 1 din Convenția Europeană pentru Drepturile Omului, obligă instanțele să-și motiveze deciziile, acesta nu poate fi interpretat ca impunând instanțelor să ofere un răspuns detaliat la fiecare argument (a se vedea *Van de Hurk c. Olandei, 19 aprilie 1994, §§ 59 și 61, Seria A nr. 288, și Burg c. Franței (dec.), nr. 44763/02, CEDO 2003-II).* Întinderea obligației de a-și motiva deciziile poate varia în conformitate cu natura deciziei și trebuie determinată în lumina circumstanțelor cauzei (a se vedea *Ruiz Torija c. Spaniei și Hiro Balani c. Spaniei, 9 decembrie 1994, Series A nr. 403-A și 303-B, § 29 și, respectiv, § 27; și Helle c. Finlandei, 19 decembrie 1997, § 55, Rapoarte privind hotărîrile și deciziile 1997-VIH).*

Stare de fapt denotă că, Prin deciziile privind inițierea controlului nr. DICF-157635/20 din 20.02.2024 și nr. DICF-159181/14 din 14.03.2024, în privința Societății cu răspundere limitată TMS "UNIROAD" SRL au fost dispuse:

1) controlul planificat conform riscurilor prin metoda de efectuare verificarea tematică, în temeiul planului de control anual conform riscurilor pentru perioadele 01.01.2020-31.12.2021, controlul urmând a fi efectuat în cadrul perioadei din 18.03.2024-29.03.2024.

2) control neplanificat prealabil prin metoda de efectuare Verificare totală, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate conform Hotărârii Judecătoriei Orhei (sediul central) din 20.02.2024 (cererea introductivă din 22.12.2023) și a durat în perioada 18.03.2024-05.04.2024.

Urmare a controalelor efectuate de către inspectorii principali ai DCPO nr. 11 din cadrul DG Control au fost întocmite Actului de control fiscal nr.5-732260, 5-732261, 5-732262, 5-732263 din 04.04.2024 și respectiv Actul de control fiscal nr.5-732248, 5-732249, 5-732250, 5-732251 din 05.04.2024 **(f.d. 41-80 Vol. I.).**

În baza actelor de control în privința reclamantului de către SFS au fost emise două decizii de impunere:

I. Decizia nr. ***** din 23.04.2024 prin care autoritatea a dispus:

- A încasa la buget sumele impozitelor si taxelor, calculate in rezultatul controlului:

1 278 530 lei - impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru A/2020 si A/2021, care urmează a fi transferat la codul IBAN MD25TRGAAA11121083100000;

410 332 lei - impozitul pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi pentru perioadele fiscale L/01/2020 - L/12/2021, care urmează a fi transferat la codul IBAN MD68TRGAAA11112583100000;

744 985 lei - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru salariații conducători auto ce au efectuat transport rutier de persoane in regim de taxi pentru perioadele fiscale L/01/2020-L/12/2021, care urmează a fi transferate la codul IBAN MD98TRGAAB12110001000000;

277 385 lei - prime de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru salariații conducători auto ce au efectuat transport rutier de persoane in regim de taxi, pentru perioadele

fiscale L/01/2020-L/12/2021, care urmează a fi transferate la codul IBAN MD84TRGAAC12210001000000.

II. A încasa la buget majorare de întârziere (penalitate) calculată în conformitate cu art. 228 alin.(1) și alin. (2) din Codul Fiscal:

518 674 lei - pentru neplata la buget in termenele stabilite de legislație a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător diminuat, care urmează a fi transferată la contul MD25TRGAAA11121083100000 (anexa nr.1);

207 041 lei - pentru neplata la buget in termenele stabilite de legislație a impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi diminuat, care urmează a fi transferat la codul IBAN MD68TRGAAA11112583100000 (anexa nr.2).

III. A încasa la buget majorare de întârziere calculată în conformitate art. 7 alin.(1) al Legii BASS pentru anul 2020 nr. 173 din 19.12.2019, pentru anul 2021 nr.255 din 16.12.2020, pentru anul 2022 nr.206 din 06.12.2021, pentru anul 2023 nr.357 din 22.12.2022 în sumă de:

905 335 lei - pentru neplata la buget în termenul stabilit de legislație a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajator diminuate, care urmează a fi transferată la codul IBAN MD61 TRGAAB12141001000000, (anexa nr. 3).

IV. A încasa la buget majorare de întârziere calculată in conformitate eu art. 30 din Legea nr.1593-XV din 26.12.2002 "Cu privire la mărimea, modul si termenul de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală":

337 901 lei - pentru neplata la buget in termenele stabilite de legislație a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate, care urmează a fi transferată la codul MD84TRGAAC12210001000000 (anexa nr.4)

V. A aplica pentru încălcările legislației și a încasa la buget la codul IBAN MD38TRGAAA14332101000000:

10 000 lei, amendă, conform art.260 alin.(1) din Codul fiscal, pentru nerespectarea modului de întocmire si de prezentare a Declarațiilor privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2020 si A/2021, Dărilor de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutiere de persoane în regim taxi (forma TAXI18) pentru perioadele fiscale L/01/2020-L/08/2021, L/10/2021 si L/11/2021 si Declarațiilor privind T.V.A. pentru perioadele fiscale L/12/2020 și L/10/2021(26 cazuri x 500 lei, dar nu mai mult de 10000 lei).

336 059 lei, amendă, conform art.261 alin.(4) din Codul fiscal, pentru diminuarea:

- impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2020 si A/2021, (1 278 530 lei x 20%= 255 706 lei);
- impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi pentru perioadele fiscale L/01/2020 - L/07/2021, (401 766 lei x 20%= 80 353 lei);

52 193 lei, amendă, conform art.261 alin.(6) din Codul fiscal, pentru neplata impozitului pe venit în rate (anexa nr.5).

VI. A aplica pentru încălcarea legislației cu privire la calcularea contribuțiilor de asigurări

sociale și a încasa la codul IBAN MD08TRGAAB14343001000000:

148 168 lei, amendă, conform art.261 alin.(4) din Codul fiscal, pentru diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru salariații conducători auto ce au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi pentru perioadele fiscale L/01/2020 - L/08/2021 si L/11/2021, (740 841 lei x 20%);

VII. A aplica pentru încălcarea legislației cu privire la calcularea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a încasa la codul IBAN MD33TRGAAC14332201000000:

51 982 lei, amendă, conform art.261 alin.(4) din Codul fiscal, pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru salariații conducători auto ce au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi, pentru perioadele fiscale L/01/2020-L/04/2021, (259911lei x 20%).

Se obligă contribuabilul să indice numărul și deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în ordinele de plată a sumelor impozitelor, taxelor si plăților calculate suplimentar in rezultatul controlului.

VIII. A aplica avertizare conform prevederilor pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative:

a) prevăzute de art.260 alin.(1) din Codul fiscal, pentru nerespectarea modului de întocmire si de prezentare a Notei de informare privind salariul și alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților și impozitul pe venit reținut din acestea (Forma IALS18/IALS21) pentru perioadele fiscale A/2020 si A/2021, Declarațiilor privind T.V.A. pentru perioadele fiscale L/12/2020 si L/10/2021, Darea de seamă IPC21 pentru perioada fiscală L/10/2020;

b) prevăzute de art.261 alin. (4) din Codul fiscal, pentru diminuarea:

- impozitului pe venitul persoanelor fizice în domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi pentru perioadele fiscale L/05/2021 cu 4758 lei, L/08/2021 cu 3323 lei, L/10/2021 cu 2194 lei, L/11/2021 cu 3050 lei;

- contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru salariații conducători auto ce au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi pentru perioada fiscală L/10/2021 cu 4143

- primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru salariații conducători auto ce au efectuat transport rutier de persoane în regim de taxi pentru perioadele fiscale L/05/2021 cu 3216 lei, L/06/2021 cu 4574 lei, L/07/2021 cu 3892 lei, L/08/2021 cu 2246 lei, L/10/2021 cu 1483 lei, L/11/2021 cu 2062 lei.

IX. În conformitate cu prevederile:

- art. 251 alin.(1) din Codul fiscal, pentru lichidarea încălcării fiscale, în termenul prevăzut pentru executarea benevolă a deciziei, urmează de prezentat dările de seamă corectate si anume:

- Nota de informare privind salariul si alte plăți efectuate de către angajator în folosul angajaților, precum și plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul si impozitul pe venit reținut din aceste plăti (Forma IALS18 /21) pentru perioadele fiscale A/2020-A/2021;

- Darea de seamă privind calculul impozitului pe venit, primelor de asigurare obligatorie și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutiere de persoane în regim taxi (forma TAXI18) pentru perioadele fiscale L/01/2020 - L/08/2021, L/10/2021 si L/11/2021 (prin care se modifică doar indicatorii din rândurile angajaților pentru care s-a modificat obligația aferentă contribuțiilor asigurării sociale de stat obligatorii calculate col.7);

- art.189 alin.(2) din Codul fiscal, în cazul ajustării datelor din evidență se va efectua recalcularea obligațiilor fiscale aferente impozitelor si taxelor;

- art. 252 alin.(1) din Codul fiscal, prezenta decizie urmează a fi executată în termen de 30 zile din data comunicării. Pentru această perioadă nu se suspendă calcularea majorării de întârziere;

- art.234 alin.(2) din Codul fiscal, persoana trasă la răspundere pentru încălcarea fiscală beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate, în condițiile reglementate;

- art. 267, 267 si 267 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată in termen de 30 zile de la data comunicării acesteia la Serviciul Fiscal de Stat.

II. Prin Decizia nr.***** din 26.04.2024 autoritatea a dispus:

I. A încasa la buget sumele impozitelor si taxelor calculate in rezultatul controlului (cu destinația plății (P102):

619 542 lei - impozit pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale: A/2022, A/2023 care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD25TRGAAA11121083100000;

95 lei - taxa pe valoare adăugată pentru perioada fiscală L/08/2022, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD04TRGAAA11411001000000.

49 236 lei - taxa pentru amenajarea teritoriului pentru perioadele fiscale: T/01/2020-T/4/2023. care urmează a fi transferat la codul IBAN: MD61TRGDBC11441283100000.

II. A încasa la buget majorare de întârziere calculată in rezultatul controlului conform prevederilor art.228 alin.(1) si (2) din Codul fiscal (cu destinația plății (M102):

65 036 lei - pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, care urmează a fi transferată la codul IBAN:MD25TRGAAA11121083100000 (anexa nr. 1);

128 lei - pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată, care urmează a fi transferată la codul IBAN: MD04TRGAAA11411001000000, (anexa nr. 1).

20 157 lei - pentru neachitarea în termen a taxei pentru amenajarea teritoriului, care urmează a fi transferată la codul IBAN:MD61TRGDBC11441283100000 (anexa nr.1).

III. A aplica pentru încălcarea legislației și a încasa la cod IBAN:MD38TRGAAA14332101000000

2 500 lei – amendă conform art.260 alin. (1) din Codul fiscal pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Declarațiilor cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VEN12) pentru perioadele fiscale A/2022 si A/2023 și a Dării de seamă

(Forma TL13) aferente taxei pentru amenajarea teritoriului și taxei pentru prestarea serviciilor de transport auto de călători pe teritoriul municipiilor, orașelor și satelor, pentru perioadele fiscale T/1/2020, T/1/2021 si T/4/2021 (5 cazuri x 500 lei, dar nu mai mult de 10 000 lei);

126 283 lei (631 413 lei x 20 %) - amendă conform art.261 alin.(4) din Codul fiscal pentru diminuarea impozitelor si taxelor recalculate, inclusiv: impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioadele fiscale A/2022 si A/2023 (619542 lei), taxei pentru amenajarea teritoriului pentru perioadele fiscale T/1/2020 si T/1/2021 (11871 lei).

79 298 lei amendă pentru neplata impozitului pe venit in rate pentru perioada fiscală A/2022, A/2023 conform prevederilor art.261 alin.(6) din Codul fiscal (anexa nr.2).

Se obligă contribuabilul să indice numărul si deciziei asupra cazului de încălcare a legislației în ordinele de plată a sumelor impozitelor, taxelor si plăților calculate suplimentar in rezultatul controlului.

IV. A aplica avertizare conform art.235 alin. (1^1) din Codul fiscal, pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative:

a) prevăzute de art. 260 alin. (1) din Codul fiscal, prin:

- nerespectarea modului de întocmire a: Declarației TVA pentru perioadele fiscale: L/08/2022, Dării de seamă pe taxele locale (forma TL13) pentru perioadele fiscale: T/2/2020 - T/4/2020, T/2/2021-T/3/2021, T/1/2022-T/4/2023.

b) prevăzute de art. 261 alin.(4) din Codul fiscal, prin:

- diminuarea taxei pentru amenajarea teritoriului în sumă totală de 37 365 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale T/2/2020-4730 lei, T/3/2020-4189 lei, T/4/2020-4733 lei, T/2/2021-4218 lei, T/3/2021-3425 lei, T/4/2021-4673 lei, T/1/2022-1647 lei, T/2/2022-1712 lei, T/3/2022-1207 lei, T/4/2022-1639 lei, T/1/2023-1401 lei, T/2/2023-1466 lei, T/3/2023-1151 lei, T/4/2023-1174 lei;

- diminuarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de 95 lei pentru perioada fiscală L/08/2022.

V. În conformitate cu prevederile:

- art. 251 alin.(1) din Codul fiscal, pentru lichidarea încălcării fiscale, în termenul prevăzut pentru executarea benevolă a deciziei, urmează de prezentat Nota de informare privind salariul si alte plăți efectuate de către patron în folosul angajaților, precum si plățile achitate rezidenților din alte surse de venit decât salariul si impozitul pe venit reținut din aceste plăți (Forma IALS21) pentru perioada fiscală A/2022 corectată:

- art. 189 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul prezentării documentelor contabile, obligațiile fiscale estimate prin metode și din surse indirecte vor fi recalculate;

- art. 252 alin. (1) din Codul fiscal prezenta decizie urmează a fi executată în termen de 30 zile din data pronunțării. Calcularea majorării de întârziere pentru perioada dată nu se suspendă:

- art.234 alin.(2) din Codul Fiscal, persoana trasă la răspundere pentru încălcarea fiscală beneficiază de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate, în condițiile reglementate, cu excepția amenzilor aplicate pentru comiterea repetată, în decurs de 6 luni consecutive a încălcărilor fiscale

prevăzute la art. 254 și 254/1 din Codul fiscal (cu excepția sancțiunilor aplicate în baza altor acte legislative și normative decât Codul fiscal).

- art. 267,267/1, 267/2 din Codul Fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării acesteia la Serviciul Fiscal de Stat, la adresa: mun. Chișinău str. Constantin Tănase, 9. **(f.d. 33-40 Vol. I).**

Asupra Deciziilor nr. ***** din 23 aprilie 2024 și nr.***** din 26 aprilie 2024, TMS "UNIROAD" SRL, a formulat Contestație invocând în susținerea temeiniciei, argumentele privind ilegalitatea Deciziilor contestate, pe motiv că autoritatea publică pârâtă fără a supune unei examinări echitabile și efective a transcris în conținuturile Deciziilor contestate atât actul de control fiscal nr.5-732260, 5-732261, 5-732262, 5- 732263 din 04.04.2024, cât și Actul de control fiscal nr.5-732248, 5-732249, 5-732250, 5-732251 din 05.04.2024.

Prin decizia nr. ***** din 26 iunie 2024 a fost respinsă contestația depusă și menținute Deciziile nr. ***** din 23 aprilie 2024 și nr.***** din 26 aprilie 2024 emise de Direcția generală control a Serviciului Fiscal de Stat **(f.d. 15-23 Vol. I).**

În conformitate cu prevederile art. 8 alin. (2) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat: a) să respecte modul stabilit de înregistrare (reînregistrare) de stat și de desfășurare a activității de întreprinzător; c) să țină contabilitatea conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul echipamentelor de casă și de control, respectând reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă și de control; d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii; e) să achite la buget, la timp și integral, ținând cont de prevederile art.7 alin.(5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate.

Potrivit art.189 alin.(1) Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele și taxele contribuabililor în urma controalelor fiscale, dacă au fost stabilite cazuri de nerespectare a legislației fiscale, precum și în alte cazuri prevăzute de legislația fiscală. În conformitate cu prevederile art. 133 alin. (2) pct. 14 al Codului fiscal, în realizarea funcțiilor sale, Serviciul Fiscal de Stat în domeniul administrării fiscale, efectuează controlul fiscal, examinează cazurile de încălcare fiscală, aplică sancțiuni fiscale și emite acte administrative în scopul aplicării prezentului cod.

Potrivit art. 214 alin. (1) și alin. (3) din Codul fiscal, controlul fiscal are drept scop verificarea modului în care contribuabilul respectă legislația fiscală într-o anumită perioadă sau în câteva perioade fiscale. Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode și operațiuni de organizare și desfășurare a controlului, precum și de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la fața locului și/sau la oficiul organului, poate fi organizat și efectuat prin

următoarele metode și operațiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parțială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele și operațiunile concrete utilizate la organizarea și exercitarea controlului fiscal sunt determinate în baza Codului fiscal, în instrucțiunile cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.

În corespundere cu prevederile art. 24 alin.(1) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare si necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător, iar conform alin.(10) se permite deducerea cheltuielilor ordinare si necesare suportate de contribuabil pe parcursul perioadei fiscale. neconfirmate documentar, in mărime de 0,2% din venitul impozabil.

Totodată, art. 30 alin.(1) din Codul fiscal prevede că, nu se permite deducerea impozitului pe venit, instituit in prezentul titlu, a penalităților i a amenzilor aferente lui, precum și a amenzilor și penalităților aferente altor impozite, taxe si plăți obligatorii la buget, a amenzilor si penalităților aplicate pentru încălcarea actelor normative.

Art. 83 alin.(4) din Codul fiscal prevede că declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul și forma stabilite de Ministerul Finanțelor, iar conform art.187 alin.(4) contribuabilul își asumă răspunderea prevăzută de lege pentru prezentarea de date și informații false sau eronate a dărilor de seamă.

În conformitate cu prevederile art. 84 alin.(1) din Codul fiscal, agenții economici sunt obligați să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie si 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu ¼ din: a) suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv sau b) impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent.

Conform prevederilor art. 92 alin.(3) din Codul fiscal, persoanele care sunt obligate să rețină impozitul in conformitate cu art. 69^{18} și art. 88-91 vor prezenta Serviciului Fiscal de Stat, până la 25 a lunii următoare încheierii anului fiscal, o dare de seamă, in care vor indica numele si prenumele (denumirea), adresa si codul fiscal al persoanei fizice sau juridice in folosul căreia au fost efectuate plățile, precum si suma totală a plății si a impozitului pe venit reținut.

În conformitate cu prevederile art. 3 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.173 din 08.07.2019 pe anul 2020 si nr.255 din 16.12.2020 pe anul 2021, Anexa nr. 1 pct. 1.8. din Legea nr.489/1999 Privind sistemul public de asigurări sociale, angajatorul din domeniul transportului rutier de persoane in regim de taxi - pentru persoanele angajate prin contract individual de muncă care efectuează transport rutier de persoane in regim de taxi sunt obligați să calculeze și să achite lunar, câte 1/12 din suma anuală, pentru fiecare angajat conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane in regim de taxi, până la 25 a lunii premergătoare celei de gestiune.

În corespundere cu prevederile art. 92 alin.(14) din Codul fiscal art. 20 alin.(2) și alin.(6) din Legea nr. 1593-XV din 26.12.2002 „Cu privire la mărimea, modul si termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane in regim de taxi care plătesc angajatului conducător auto ce efectuează

transport rutier de persoane în regim de taxi salariu (inclusiv primele si facilitățile acordate) sunt obligați să calculeze și să achite lunar, până la 25 a lunii premergătoare celei de gestiune, pentru fiecare angajat, a câte 1/12 din prima de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă fixă, stabilită de legea fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală pentru anul de gestiune și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat darea de seamă privind calcularea impozitului pe venit, a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii si a primelor de asigurare obligatorie la asistența medicală pentru angajații conducători auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi, conform modelului aprobat de Ministerul Finanțelor, utilizând în mod obligatoriu metode automatizate de raportare electronică. În cazul angajării persoanelor in perioada de după prezentarea dării de seamă menționate și până la 25 a lunii de gestiune, angajatorii sunt obligați să prezinte o dare de seamă suplimentară în ziua angajării.

Potrivit Ordinului SFS nr.434 din 22.11.2023 "Cu privire la aprobarea planului de control fiscal și a listei agenților economici ce urmează a fi supuși controalelor fiscale pentru anul 2024" a fost dispus controlul fiscal prin metoda verificării tematice la TMS "UNIROAD" SRL.

Reieșind din prevederile art. 221 din Codul fiscal, verificarea tematică se aplică atât în cazul controlului fiscal cameral, cât și al celui la fața locului și constă în controlul asupra stingerii unui anumit tip de obligație fiscală sau asupra executării unei alte obligații prevăzute de legislația fiscală, verificându-se documentele sau activitatea contribuabilului.

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

Astfel, în cadrul controlului fiscal efectuat, întrucât TMS "UNIROAD" SRL a desfășurat activitate de prestare a serviciilor de transport rutier de persoane în regim de taxi, în baza extrasului nr. 002053 din Registrul operatorilor de transport rutier, eliberat de **ANTA** la 01.02.2019, inclusiv prin intermediul aplicației „Yandex Taxi" în baza contractelor încheiate cu **Yandex Taxi** B.V. (Regatul Țărilor de Jos), autoritatea a administrat în cadrul controlului:

-informațiile furnizate de Administrația Fiscală si Vamală a regatului Țărilor de Jos, privind activitatea TMS "Uniroad" SRL, în parteneriat cu „Yandex Taxi B.V." (Regatul Țărilor de Jos);

- informația prezentată de ANTA, cu privire la autovehicule autorizate pentru prestarea serviciilor transport de pasageri in regim taxi, de către TMS „Uniroad" SRL (f.d. 2-6 dos. administrativ Vol. I)

Respectiv autoritatea a analizat și a contrapus informațiile primite de la ANTA și de la Yandex Taxi B.V. - deținătorul aplicației mobile de taxi (Regatul Țărilor de Jos- *prin intermediul comisiei rogatorii)* cu dările de seamă/informațiilor prezentate de TMS "UNIROAD" SRL **și stabilit un șir de divergențe** și anume:

În rezultatul analizei datelor obținute din sursele indicate pentru perioada anilor 2020-2021, s-a reținut existența unor neconcordanțe între numărul de persoane angajate în calitate de conducători auto (reflectați în Darea de seama TAXI 18) și numărul de conducători auto care au efectuat de facto transport de persoane în regim de taxi (conform informației prezentate de Yandex Taxi B.V.) și determinate în cadrul controlului în baza informațiilor disponibile.

Astfel conform datelor de la ANTA în anul 2020 reclamantul a avut înregistrate pentru prestarea serviciilor de taxi -200 de automobile, însă conform datelor de la „Yandex.Taxi"- 331 (**cu 131 mai mult),** iar în anul 2021 cu **47 de automobile** mai mult (f.d. 52 Vol. I. dosar administrativ)

Conform dărilor de seamă Taxi- 18 reclamantul în anul 2020 a avut angajați 198 de șoferi, însă conform datelor de la „Yandex.Taxi"- 754 șoferi (**cu 556 șoferi mai mult),** iar în anul 2021 cu **363 de soferi** mai mult (**f.d. 52 Vol. I. dosar administrativ),** ori în aplicația Yandex Taxi care era utilizată de reclamant era înregistrate toate unitățile de transport și șoferii care conduc unitățile de transport utilizate de reclamant.

Art. 88^1 alin.(1) din Codul fiscal, stipulează că, prin derogare de la prevederile art.15 și art.88, angajatorii din domeniul transportului rutier de persoane în regim de taxi care plătește angajatului conducător auto ce efectuează transport rutier de persoane în regim de taxi salariu (inclusiv primele si facilitățile acordate) sunt obligați să calculeze și să achite la buget un impozit pe venit in mărime fixă de 500 de lei lunar pentru fiecare angajat din venitul ce nu depășește 10000 de lei pe lună, iar alin.(7) prevede că, in cazul eliberării din serviciu a angajaților, impozitul achitat pentru aceștia nu se restituie si nu se trece in contul altor impozite si taxe.

În rezultatul sistematizării informației din sursele acumulate, în cadrul controlului s-a calculat numărul total de zile/lună în care au fost înregistrate comenzi privind prestarea serviciilor de taxi de către toți executorii (șoferi) prin intermediul aplicației „Yandex Taxi", pentru care au fost încasate plăți.

Totodată în rezultatul contrapunerii datelor din informația parvenita de la Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos (încasările de mijloace bănești de la prestarea serviciilor de transport de persoane in regim de taxi prin aplicația „Yandex Taxi") cu datele înregistrate în contabilitatea SRL „TMS Uniroad" la contul 611.3 „Venituri din prestarea serviciilor", s-au stabilit divergențe între veniturile constatate conform încasărilor de mijloace bănești de la prestarea serviciilor de transport de persoane în regim de taxi prin aplicația "Yandex Taxi" (24 554 074 lei pentru anul 2020 și 34 658 679 lei pentru anul 2021) și veniturile reflectate de contribuabil în contabilitatea entității (19 434 275 lei pentru anul 2020 și 28 154 656 lei pentru anul 2021), acestea fiind **micșorate în total cu 11 623 822 lei**, inclusiv pentru perioada fiscală A/2020 și 5 119 799 lei pentru perioada fiscală A/2021 cu 6 504 023 lei (**f.d. 58 Vol. I. dosar administrativ**)

Divergența dintre veniturile încasate și cele raportate se confirmă și prin circumstanța că, din suma mijloacelor bănești transferate în adresa Yandex Taxi B.V. pentru serviciile prestate, în

cadrul controlului s-a determinat cota comisionului in mărime de 12% conform informației parvenite de la Administrația Fiscală și Vamală a Regatului Țărilor de Jos.

Astfel SRL „TMS Uniroad", a transferat în adresa Yandex. Taxi B.V. (NL.) pentru serviciile prestate, mijloace bănești in sumă totală de 7 054 877 lei, inclusiv*:* 2 921 317 lei *(12 % din 24 554 074 lei)* pentru perioada fiscală A/2020 si 4 133 560 lei *(12 % din 34 658 679 lei)* pentru perioada fiscala A/2021, ceea ce reprezintă valoarea importului de servicii, fiind calculată si declarată TVA la import de servicii în sumă totală de 1 390 115 lei, inclusiv, în sumă de 584 263 lei pentru anul 2020 si în sumă de 805 852 lei pentru anul 2022.

Având în vedere că au fost stabilite cu certitudine existența **mai multor automobile și șoferi neînregistrați/neangajați care au fost utilizați de către reclamant în activitatea sa economică și un venit suplimentar nedeclarat** (cca 11 milioane lei), SFS prin Deciziile nr. ***** din 23 aprilie 2024 și nr.***** din 26 aprilie 2024, a calculat și impus spre plată: impozitul pe venit suplimentar pentru activitatea de întreprinzător, impozitul pe venit care urma reținut la sursa de plată pentru persoanele fizice șofer (neangajați), contribuțiile de asigurare socială/medicală a șoferilor neangajați, cât și au fost aplicate penalități/majorări pentru neplată în termen a plăților în cauză și totodată aplicate amenzi pentru declararea neconformă a taxelor/impozitelor în termenul stabilit

Totodată, în conformitate cu prevederile legale menționate supra, ținând cont de numărul de conducători auto care au efectuat de facto transport de persoane în regim de taxi (conform informației prezentate de Yandex Taxi B.V. pentru anii 2020 si 2021) și cota taxei pentru amenajarea teritoriului, stabilită de către autoritatea administrației publice locale, s-a constatat diminuarea taxei pentru amenajarea teritoriului pentru perioadele fiscale T/1/2020-T/4/2021, in total cu 37 839 lei.

Conform 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 argumentele reclamantului nu pot servi drept temei pentru anularea deciziilor contestate.

Referitor la alegațiile reclamantului ce țin de faptul că, autoritatea pârâtă nu a soluționat pe fond obiecțiile formulate în contestație, instanța constată că acestea nu corespund realității, întrucât a examinat și soluționat în mod corespunzător obiecțiile formulate în contestație, conform procedurilor legale aplicabile.

Reieșind din prevederile legale enunțate supra, instanța de judecată va aprecia ca întemeiate și legale deciziile Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 23 aprilie 2024 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale și nr. 645/343 din 28 noiembrie 2021 pe marginea contestației împotriva Deciziei nr.***** din 26.04.2024, emise în privința TMS „UNIROAD" SRL .

Instanța reține 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.

Nici unul din temeiurile invocate de reclamant întru anularea actului administrativ individual defavorabil 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 atare condiții, instanța atestă lipsa temeiurilor legale pentru anularea deciziilor de impunere nr. ***** din 23.04.2024, nr. ***** din 26.04.2024 și Decizia nr. ***** din 26.06.2024 emisă în procedură prealabilă, precum și a actelor de control fiscal întocmite în privința reclamantului.

În conformitate cu art. 224 alin. (1) lit. f), 232 Cod administrativ, art. 238-241 CPC, instanța de judecată,

h o t ă r ă ș t e:

Se respinge ca nefondată acțiunea în contencios administrativ înaintată de ,,UNIROAD" SRL (în proces de insolvabilitate) împotriva Serviciului Fiscal de Stat RM privind anularea deciziilor de impunere nr. ***** din 23.04.2024, nr. ***** din 26.04.2024 și Decizia nr. ***** din 26.06.2024 emisă în procedură prealabilă, precum și a actelor de control fiscal întocmite în privința reclamantului.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 30 zile de la data pronunțării dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău sediul Rîșcani (mun. Chișinău, str. Kiev 3). Motivarea apelului se prezintă la instanța de apel în termen de 30 de zile de la data notificării hotărârii motivate. Dacă se depune împreună cu apelul, motivarea apelului se depune la Judecătoria Chișinău sediul Rîșcani.

Președintele ședinței Negurița Veaceslav
Judecător