Dosarul nr.3-118/2023
2-2300561-12-3-18012023-1

HOTĂRÎRE
În numele Legii

16 octombrie 2025 mun. Chişinău

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

judecînd în ședință publică cauza civilă în procedura contenciosului administrativ intentată de către SRL ”Evani O” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control *****din 29.10.2022, anularea deciziei ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației,

a c o n s t a t a t :

Argumentele participanților la proces.

SRL ”Evani O”, s-a adresat în judecată cu acțiune de contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control *****din 29.10.2022, anularea deciziei ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației.

În susținerea cererii de chemare în judecată, indică că la data de 28.11.2022, ”Evani O” SRL, a recepţionat scrisoarea Direcţie generale control a Serviciului Fiscal de Stat, cu nr. 26-21/15-04- 115711 din data de 23.11.2022, la care era anexat actul administrativ - Decizia nr. ***** din 22.11.2022, asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de „Evani O” SRL, prin care s-a constat că contrar prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, care prevede că ”contribuabilul este obligat... să efectueze incasările băneşti în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectând reglementările aprobate de Guvern ”prevederilor Regulamentului transportatorilor auto de călători şi bagaje, aprobat prin Hotărirea Guvernului ***** din 28.07.2006, şi anume pct. 14 lit. m) care prevede că, ”echipajul este obligat să efectueze îmbarcarea pasagerilor cu bilete la autogări (staţiile auto), să elibereze bilet fiecărui pasager îmbarcat pe parcurs şi să facă înscrierile respective în borderoul de evidenţă a biletelor": pct. 15 lit. b) care prevede că, echipajului i se interzice să transporte pasageri fără bilete”, pct. 9 care stipulează că, „biletul de călătorie este un bon de casă emis de maşina de casă şi de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, confecţionat in mod tipografic, care confirmă plata şi dreptul la călătorie al pasagerului, încheierea contractului de transport între agentul transportator şi călător, precum şi faptul asigurării obligatorii a pasagerului", pct. 16 care prevede că „agentul transportator este obligat să asigure prezenţa la bordul unităţii de transport a documentelor pe baza cărora este permisă desfăşurarea activităţii..", persoana cu funcţie de

răspundere al agentului transportator a admis neeliberarea biletelor de călătorie la pasageri, inclusiv la transportarea contra cost a inspectorului fiscal Vădim Platon, care a efectuat cumpărătura de control în sumă de 40,00 lei, pentru serviciul de transport de pasageri, cursa Orhei-Chişinău şi fără efectuarea înscrierilor în borderoul de evidenţă a biletelor.

Totodată prin Decizia nr. ***** din 22.11.2022, asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de „Evani O" SRL, s-a dispus:

I. A aplica pentru încălcarea legislaţiei fiscale: - 5000,00 lei - amendă pentru efectuarea de către agentul transportator a transporturilor auto de călători prin servicii regulate în trafic urban, suburban, interurban, raional sau internaţional fără emiterea şi raportarea biletelor, conform prevederilor art. 2541 alin. (2) din Codul fiscal.

- Amenda aplicată de transferat la Ministerul Finanţelor - Trezoreria de Stat, cod fiscal ***** cod IBAN *****

II. In temeiul art. 251 din Codul fiscal, a reflecta la venituri valoarea mijloacelor băneşti încasate pentru care nu au fost eliberate bilete de călătorie şi înregistrate în borderoul de evidenţă a biletelor.

Conform art. 252 alin. (1) din Codul fiscal prezenta decizie urmează a fi executată în termen de 30 zile din data pronunţării.

Conform art. 234 alin. (2) din Codul fiscal persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală, poate beneficia de o reducere cu 50% a amenzilor aplicate.

Relevă că în conformitate cu prevederile art. 268 şi 269 din Codul fiscal, decizia poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării la Serviciul Fiscal de Stat mun. Chişinău, str. *****.

Menționează că în condiţiile legii şi actelor interne, "Evani O" SRL, a dispus şi a iniţiat o procedură disciplinară internă, de constare a situaţiei de fapt şi drept, legat de cele indicate în Decizia ***** din 22.11.2022, astfel reieşind din faptul că nu deţineam şi nu deţinem în prezent, informaţii şi actele care au stat la baza emiterii Deciziei ***** din 22.11.2022, întru efectuarea unei anchete juste şi legale, prin prisma Constituţiei Republicii Moldova, Codului administrativ al Republicii Moldova art. 6 alin. (1), 11 alin. (1), 16 alin. (1), 21,22, 23,24 al Legii nr. 982 din 11.05.2000 privind accesul la informaţie, art. 22,23 al Legii Nr. 158 din 04.07.2008 cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public, a depus o cerere la SFS prin care a solicitat prezentarea tuturor înscrisurilor şi probelor care au stat la baza emiterii Deciziei nr. 782/3320 din 25.08.2022, totodată a avut loc procedura disciplinară internă, unde după audierea angajaţilor, ridicarea actelor şi a înscrisurilor deţinute, au constatat că cursa regulată de pasageri Plopi - Chişinău, este în posesia Evani O SRL şi şofer la ea este Ion Furdui, angajat al "Evani O" SRL, în baza Contractului de muncă ***** din data de 29.06.2021, în data de 29.10.2022, la cursa regulată în localitatea Orhei s-a urcat un pasager, care contrar legii şi regulamentului intern, nu a achitat plata la începerea cursei, şoferul fiind în imposibilitate funcţională să meargă la el din considerentul că era la volan, iar la finalul cursei, în mun. Chişinău, pasagerul a achitat taxa de călătorie la şofer, iar acesta contrar obligaţiilor deţinute nu a eliberat biletul de călătorie. Imediat pasagerul s-a prezentat şi a invocat că este Inspector principal al SFS Serghei Zabulica, ulterior s-a alăturat Inspectorul SFS Vădim Platon.

Astfel relevă că inspectorul principal al SFS Serghei Zabulica, după audierea şoferului Ion Furdui, a fost constată culpa personală a acestuia ne respectarea art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, etc., stabilită fapta de contravenţie a şoferului Ion Furdui în condiţiile art. 293

alin. 4 a Codului Contravenţional al Republicii Moldova Nr. 218 din 24.10.2008 şi a fost întocmit în privinţa lui Ion Furdui, Procesul-Verbal cu privire la contravenţie S***** din data de 29.10.2022 şi aplicată o amendă de 1000,00 lei, (a fost prezentat), astfel că conform Procesului - Verbal cu privire la contravenţie s***** din data de 29.10.2022, Ion Furdui, a recunoscut culpa personală. Ulterior Ion Furdui, fără a contesta Procesul - Verbal cu privire la contravenţie s***** din data de 29.10.2022, a achitat amenda stabilită, în condiţiile legii (a fost prezentat), totodată Ion Furdui, nu a comunicat conducerii „Evani O" SRL despre Procesul - Verbal cu privire la contravenţie s***** din data de 29.10.2022, şi situaţia legată de el, considerând că este o culpă personală şi el deja a stins-o prin achitarea amenzii.

În rezultat, „Evani O" SRL, a fost citată pentru examinarea cazului de încălcare a legislaţiei pentru data de 22.11.2022 orele 10.35, dar reieşind din faptul că citaţia respectivă nu indică despre cazul care urmează a fi examinat, s-a produs o confuzie cu examinarea unei ereri prealabile depuse de noi şi la care a primit răspuns la data de 16.11.2022, Astfel noi ne fiind în cunoştinţă de cauză, am considerat că citaţia se referă la examinarea cererii prealabile care deja era examinată şi fiind epuizat subiectul.

Menționează că în cadrul Procedurii disciplinară internă a „Evani O" SRL, şoferului Ion Furdui a depus explicaţii în care indică că a vrut să elibereze bilet dar nu a reuşit, fiind luat pe sus de colaboratorii SFS Pasager a fost Serghei Zabulica, şi nu Vădim Platon cum este indicat în Decizia ***** din 22.11.2022, astfel în cadrul Procedurii disciplinară internă a „Evani O"SRL, a fost constată că la efectuarea controlului administraţia „Evani O" SRL nu a fost contactată informată despre efectuarea controlului, iar actele care au stat la baza iniţierii controlului, rezultatul controlului şi emiterea Deciziei ***** din 22.11.2022, nu au comunicate de SFS către „Evani O" SRL.

Susține că administraţia „Evani O" SRL, nu a dat care-va indicaţii şoferului Ion Furdui privind ne eliberarea biletului de călătorie şi introducerea acestuia în borderoul de evidenţă a biletelor vândute.

La data de 03.07.2017„Evani O" SRL a emis Ordinul nr. 01 unde la p. 2 este indicat - Se interzice transportarea pasagerilor fără eliberarea biletelor de călătorie, ordinul a fost adus la cunoştinţă şoferului Ion Furdui la data de 29.06.2021, prin ce a aplicat semnătura ologrefă.

Prin urmare la bordul autocarului se aflau toate actele necesare efectuării curselor în condiţiile legii, probat prin actul de primire predare din data de 03.10.2022.

Contractul Contractului de muncă ***** din data de 29.06.2021 şi anexelel la el au stipulări clare cu privire la răspunderea angajatului.

În rezultat, susține că a avut loc încălcarea disciplinei muncii admisă de şoferul Ion Furdui prin - neîncasarea plăţii pentru călătorie la începerea cursei eliberarea biletului de călătorie şi itroducerea acestuia în bordiroul de evidenţă a biletelor vândute şi recunoscută de către Ion Furdui, totodată în cadrul Procedurii disciplinară internă a „Evani O" SRL, s-a constat că colaboratorii SFS, cunoscând despre prevederile legale au provocat situaţia cu ne eliberarea biletului de călătorie.

Astfel deciziei ***** din 22.11.2022, asupra cazului de încălcare a legislaţiei comisă de „Evani O" SRL, emisă de Direcţia generală control a Serviciului Fiscal de Stat, este lovită de nulitate, astfel întru apărarea dreptului încălcat, „Evani O" SRL, cod fiscal 1003600045821, prin prisma Constituţiei Republicii Moldova, Codului administrativ al Republicii Moldova Nr. 116 din 19.07.2018, Codului Civil, Codului de Procedură Civilă, Codului Fiscal, Legii nr. 982 din 11.05.2000 privind accesul la informaţie, Legii Nr. 131 din

08.06.2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător, Legii Nr. 135 din 14.06.2000, privind societăţile cu răspundere limitată şi Legii Nr. 158 din 04.07.2008 cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public, a depus cerere prealabilă şi a Solicitat Examinare şi admiterii prezentei cereri prealabile cu prezentarea tuturor înscrisurilor şi probelor care au statla baza emiterii Deciziei ***** din 22.11.2022, revizuirea temeiurilor de emitere a Deciziei ***** din 22.11.2022, prin prisma normelor legale ale Constituţiei Republicii Moldova, Legii Nr. 131din 08.06.2012 privind controlul de stat asupra activităţii de întreprinzător, Legii Nr. 135 din 14.06.2000, privind societăţile cu răspundere limitată, Cod Administrativ, Codului Fiscal, constatarea nulităţii Deciziei ***** din 22.11.2022, anularea Deciziei ***** din 22.11.2022.

Relevă că examinând Decizia ***** din 12.01.2023 pe marginea contestaţiei împotriva Deciziei ***** din 22.11.2022, prin prisma celor examinate în data de 12.01.2023, probele şi/sau lipsa lor, normele legale aplicabile speţei, am constatat că este arbitrară şi ilegală emisă contrar legii, ceia ce ne oferă în acest sens dreptul de a depune prezenta cerere de chemare în judecată, astfel instituţiile Statului, prin funcţionarii săi, în condiţiile Legii Nr. 158 din 04.07.2008 cu privire la funcţia publică şi statutul funcţionarului public, au obligaţia impusă de lege - să acţioneze şi să emită acte administrative (juridice) „potrivit legii" şi aici se are în vedere se referă că acţiunile/inacţiunile lor, dar şi la respectarea de către funcţionari a normelor specifice după care se conduce.

Menționează că de drept, fapta şoferului Ion Furdui şi presupusa faptă comisă de „Evani O” SRL, descrisă în Decizia ***** din 22.11.2022, sunt fapte contravenţionale, ceia ce presupune că urmează a fi privită prin prisma Codului Contravenţional al Republicii Moldova Nr. 218 din 24.10.2008.

Declară că în condiţiile Codului Contravenţional al Republicii Moldova - provocarea contravenţiei, ca şi concept, asupra căruia intenţionăm să punctăm în cele ce urmează, de fapt este „o ilegalitate sau imoralitatea acţiunilor colaboratorilor SFS, or e au provocat contravenţia, în limbajul legii contravenţionale/penale comportamentul provocator al colaboratorilor SFS constituie circumstanţă legală de individualizare a pedepsei contravenţionale în sensul atenuării acesteia, totodată în cazul provocării infracţiunii, agentul statului, acţionând prin intermediul unei persoane (pretinsa victimă) urmăreşte colectarea unor probe în scopul tragerii la răspundere contravenţională a persoanei provocate pentru săvârşirea unei contravenţii create artificial„Evani O" SRL, a fost sancţionată prin actul administrativ - Deciziei ***** din 22.11.2022, cu o amendă în mărime de 5000,00 lei - pentru presupusa faptă de efectuarea încasărilor băneşti in numerar fără utilizarea echipamentului de casa şi de control existent.

Totodată pentru aceiaşi faptă, a fost întocmit Procesului - Verbal cu privire la contravenţie s***** din data de 29.10.2022, pe angajatul Evani O SRL, Ion Furdui, fiind constată culpa personală a acestuia şi aplicată o amendă de 1000,00 lei, care a şi executat - o, astfel lipseşte fapta contravenţională a Evani O SRL.

Astfel în temeiul art. 4, 7, 8,15,16, 20, 32, 33, 34, 52, 53 din Constituţia Republicii Moldova, art. 60-65, 77-78, 82, 83, 85, 90, 92, 94,117- 124,138 -146,162 -176 Cod Administrativ al Republicii Moldova Nr. 116 din 19.07.2018, solicită SRL ”Evani O” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, anularea Actului de control *****din 29.10.2022, anularea deciziei ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației.

În ședința de judecată, reprezentantul reclamantului SRL ”Evani O”, nu s-a prezentat, fiind citat legal.

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

Competența jurisdicțională material-teritorială. Condițiile de admisibilitate.

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

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

Admisibilitatea acțiunii de contencios administrativ.

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

Primo, decizia ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, decizia ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației, reprezintă acte administrative individuale defavorabile în accepțiunea art. 11 alin. (1) lit. a) din Codul administrativ, prin urmare sunt susceptibile controlului judecătoresc în ordinea contenciosului administrativ.

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

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

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

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

Aprecierea instanței de judecată. Cadrul normativ pertinent.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

În consonanță cu ***art. 22 din Codul administrativ***, autorităţile publice şi instanţele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul şi volumul

cercetărilor şi nu sunt legate nici de expunerile participanţilor, nici de cererile lor de reclamare a probelor. Faptele deja cunoscute autorităţilor publice sau instanţelor de judecată competente, faptele general notorii şi faptele prezumate în virtutea prevederilor legale nu necesită a fi probate, până la proba contrarie.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) și-a exercitat dreptul discreționar;

b) a luat în considerare toate faptele relevante;

c) a respectat limitele legale ale dreptului discreționar;

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

Circumstanțele de fapt ale cauzei.

Prin urmare, instanța analizînd materialele cauzei, audiind explicațiile părților a constatat că în baza deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. ***** din 28.10.2022,

emisă de Direcţia control fiscal operativ nr. 2 din cadrul Direcţiei generală control a Serviciului Fiscal de Stat, a fost iniţiat control fiscal la faţa locului prin metoda verificării operative la mijlocul de transport de marca Mercedes 312, cu nr. de înmatriculare *****, ce aparţine contribuabilului SRL „Evani O", privind respectarea legislaţiei în vigoare, în partea ce ţine de organizarea şi efectuarea transporturilor rutiere de persoane şi bagaje.

Conform rezultatelor stabilite în cadrul controlului fiscal efectuat, generalizate în actul de control *****din 29.10.2022, s-a constatat încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal şi pct. 14 lit. m), pct. 15 lit. b), pct. 9, pct. 16 al Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova, cu privire la Regulamentul transporturilor auto de călători şi bagaje ***** din 28.07.2006 (în continuare Regulament), prin transportarea a 9 pasageri fără eliberarea biletelor de călătorie şi fără efectuarea înscrierilor respective în borderoul de evidenţă a biletelor, inclusiv transportarea contra cost (în sumă de 40 lei) a inspectorului fiscal Vădim Platon pe cursa Orhei-Chişinău, constatare realizată în rezultatul efectuării unei cumpărături de control.

Astfel în urma examinării Actului de control a fost emisă Decizia ***** din 22.11.2022, conform căreia a fost sancţionat contribuabilul cu amendă în mărime de 5000 lei, în corespundere cu prevederile art. 2541 alin. (2) din Codul fiscal.

Ulterior, SRL „Evani O", la data de 22.12.2022, a depus contestaţie la Serviciul Fiscal de Stat împotriva Deciziei emise, solicitând anularea acesteia.

În rezultatul contestației a fost emisă Decizia ***** din 12.01.2023 conform căreia contestaţia a fost respinsă cu menţinerea Deciziei contestate. Ulterior la data de 18.01.2023 SRL „Evani O" a înaintat acţiune în materia contenciosului administrativ.

În conformitate cu prevederile ***Codului Fiscal,***

Articolul 8. Drepturile şi obligaţiile contribuabilului

(1) Contribuabilul are dreptul:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) Contribuabilul este obligat:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

k) să îndeplinească alte obligaţii prevăzute de legislaţia fiscală.

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

Articolul 214. Principiile generale de efectuare a controlului fiscal

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

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

(3) Procedura controlului fiscal constă într-un ansamblu de metode şi operaţiuni de organizare şi desfăşurare a controlului, precum şi de valorificare a rezultatelor lui. Controlul fiscal la faţa locului şi/sau la oficiul organului, prevăzut la alin.(2), poate fi organizat şi efectuat prin următoarele metode şi operaţiuni: verificarea faptică, verificarea documentară, verificarea totală, verificarea parţială, verificarea tematică, verificarea operativă, verificarea prin contrapunere. Metodele şi operaţiunile concrete utilizate la organizarea şi exercitarea controlului fiscal sînt determinate, în baza prezentului cod, în instrucţiunile cu caracter intern ale Serviciului Fiscal de Stat.

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

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

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

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

(8) Se interzice efectuarea repetată a controalelor fiscale la faţa locului asupra unora şi aceloraşi impozite şi taxe pentru o perioadă fiscală care anterior a fost supusă controlului, cu excepţia cazurilor cînd efectuarea controlului fiscal repetat se impune de reorganizarea sau lichidarea contribuabilului, ţine de auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, de activitatea posturilor fiscale sau de depistarea, după efectuarea controlului, a unor semne de încălcări a legislaţiei, cînd aceasta este o verificare prin

contrapunere, cînd necesitatea a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei fiscale sau în urma examinării contestaţiei. Drept temei pentru efectuarea controlului fiscal repetat la faţa locului, în legătură cu auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior, poate servi numai decizia acestuia din urmă, cu respectarea cerinţelor prezentului articol.

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

Conform ***art. 216 Cod Fiscal***,

(1) Controlul fiscal la faţa locului are drept scop verificarea respectării legislaţiei fiscale de contribuabil sau de o altă persoană supusă controlului, care se efectuează la locurile aflării acestora de către funcţionarii fiscali sau de persoane cu funcţie de răspundere ale altor organe cu atribuţii de administrare fiscală. În cazul în care contribuabilul sau o altă persoană supusă controlului nu dispune de sediu sau de oficiu ori sediul lui se află la domiciliu, în alte cazuri cînd nu există condiţii adecvate de lucru, controlul fiscal menţionat se efectuează la oficiul organului care exercită controlul fiscal, cu respectarea tuturor prevederilor art.145 alin.(2)-(6), inclusiv cu întocmirea obligatorie a unui act de ridicare de la contribuabil a documentelor necesare.

(2) Controlul fiscal la faţa locului poate fi efectuat numai în temeiul unei decizii scrise a conducerii organului care exercită controlul. Necesitatea efectuării verificării prin contrapunere la unele persoane cu care contribuabilul supus controlului are sau a avut raporturi economice şi financiare, pentru a se constata autenticitatea acestora, se determină, de sine stătător, de către funcţionarul fiscal sau altă persoană cu funcţie de răspundere care efectuează controlul.

(3) Controlul fiscal la faţa locului referitor la un contribuabil poate cuprinde atît unul, cît şi mai multe tipuri de impozite şi taxe. În cursul unui an calendaristic se admite efectuarea unui singur control fiscal la faţa locului pe unele şi aceleaşi tipuri de impozite şi taxe pentru una şi aceeaşi perioadă fiscală. Această restricţie nu se extinde asupra cazurilor cînd controlul fiscal la faţa locului se efectuează în legătură cu reorganizarea sau lichidarea contribuabilului; cînd după efectuarea controlului se depistează semne de încălcări a legislaţiei; cînd acesta este o verificare prin contrapunere; cînd controlul ţine de activitatea posturilor fiscale; cînd controlul se efectuează în legătură cu auditul activităţii Serviciului Fiscal de Stat de către organul ierarhic superior; cînd necesitatea controlului a apărut în urma examinării cazului cu privire la încălcarea legislaţiei sau în urma examinării contestaţiei.

(4) Durata unui control fiscal la faţa locului nu trebuie să depăşească două luni calendaristice. În cazuri excepţionale, conducerea organului care exercită controlul fiscal poate să decidă prelungirea duratei în cauză cu cel mult 3 luni calendaristice sau să suspende controlul. Perioada suspendării controlului şi prezentării documentelor nu se include în durata efectuării controlului, ultima fiind calculată din ziua începerii lui pînă la ziua semnării actului respectiv, inclusiv.

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

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

b) solicitarea efectuării expertizei;

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

(5) La finalizarea controlului fiscal la faţa locului, se întocmeşte un act de control fiscal. La posturile fiscale, actul de control fiscal se va întocmi numai în caz de depistare a încălcării legislaţiei fiscale. În cazul depistării vreunei încălcări a legislaţiei, organul care exercită controlul ia decizia corespunzătoare. Prin derogare de la prevederile prezentului alineat, dacă încălcarea legislaţiei se depistează de către serviciul de colectare a impozitelor şi taxelor locale, decizia respectivă se emite de Serviciul Fiscal de Stat, cu respectarea prevederilor de la art.159 alin. (2).

(6) Actul de control fiscal este un document întocmit de funcţionarul fiscal sau altă persoană cu funcţie de răspundere a organului care exercită controlul, în care se consemnează rezultatele controlului fiscal. În act se va descrie obiectiv, clar şi exact încălcarea legislaţiei fiscale şi/sau a modului de evidenţă a obiectelor impunerii, cu referire la documentele de evidenţă respective şi la alte materiale, indicîndu-se actele normative încălcate. În act va fi reflectată fiecare perioadă fiscală în parte, specificîndu-se încălcările legislaţiei depistate în ea.

(8) Contribuabilul, inclusiv prin intermediul conducătorului sau altui reprezentant al său, este obligat, după caz, să asigure condiţii adecvate pentru efectuarea controlului, să participe la efectuarea lui şi să semneze actul de control fiscal, chiar şi în cazul dezacordului. În caz de dezacord, el este obligat să prezinte în scris, în termen de pînă la 15 zile calendaristice, argumentarea dezacordului, anexînd documentele de rigoare.

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

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

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

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

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

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

Drepturile Serviciului Fiscal de Stat şi ale funcţionarilor fiscali

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

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

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

3) să efectueze vizite fiscale conform prevederilor prezentului cod;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

22) să utilizeze mijloacele speciale sonore şi luminiscente instalate pe unităţile de transport conform normelor stabilite; să intre sau să pătrundă, în modul stabilit de lege, utilizînd, în caz de necesitate, mijloace speciale, în orice încăpere sau proprietate în scop de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor economico-financiare conform competenţei ori dacă, în baza unor date suficiente, se ştie că în aceste localuri a fost comisă sau se comite o infracţiune economico-financiară;

23) să limiteze sau să interzică temporar circulaţia transportului şi a pietonilor pe străzi şi pe drumuri, precum şi accesul persoanelor pe anumite porţiuni de teren sau spre anumite

locuri în scop de asigurare a efectuării unor acţiuni de constatare şi/sau urmărire penală a infracţiunilor;

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

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

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

25) să întreprindă alte acţiuni prevăzute de legislaţia fiscală.

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

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

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

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

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

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

Conform prevederilor pct. 14 lit. m), al Hotărîrii Guvernului Republicii Moldova, **cu privire la Regulamentul transporturilor auto de călători şi bagaje ***** din 28.07.2006**

14. Echipajul este obligat:

a) să se conducă de prezentul Regulament, Regulamentul circulaţiei rutiere, regulile de exploatare tehnică a autobuzului, fişa de post şi să îndeplinească indicaţiile serviciilor de dispecerat - în cazul transporturilor regulate;

b) să dispună şi să prezinte organelor abilitate cu funcţii de control documentele pe baza cărora este permisă desfăşurarea activităţii, în funcţie de tipul de transport;

c) să dispună de certificate de competenţă profesională a conducătorilor auto, eliberate de centrele de instruire licenţiate pe baza programelor coordonate de către organul de specialitate al administraţiei publice centrale;

d) în cazul staţionării forţate înaintea încheierii rutei din cauza unor defecte tehnice, îmbolnăvirii echipajului sau a unui accident rutier, să efectueze transbordarea pasagerilor în alt autobuz sau, în măsura posibilităţilor, să-i transporte pînă la autogara (staţia auto) din imediata apropiere. În cazul transbordării, biletele vîndute sînt valabile pentru călătoria cu alte autobuze care se deplasează în aceeaşi direcţie;

e) să respecte orarul de circulaţie;

f) să supravegheze respectarea de către pasageri a prezentului Regulament, a condiţiilor de transportare a bagajelor; să recepţioneze, să plaseze şi să elibereze bagajele în punctele de oprire prevăzute de orar;

g) să verifice prezenţa şi conformitatea biletelor de călătorie şi de transportare a bagajelor;

h) să întreţină mijlocul de transport în starea tehnică şi sanitară corespunzătoare;

i) să aibă aspect îngrijit şi să menţină curăţenia şi ordinea la locul de lucru şi în salon;

j) să fie politicos şi amabil cu pasagerii, intransigent faţă de neajunsurile în deservirea pasagerilor şi să le lichideze neîntîrziat;

k) să anunţe denumirile staţiilor şi durata staţionării;

l) să oprească autobuzul la semnalul persoanelor cu drept de control, să îndeplinească indicaţiile lor şi să le acorde ajutor la efectuarea controlului;

m) la autogări (staţiile auto), să efectueze îmbarcarea pasagerilor cu bilete, să elibereze bilet fiecărui pasager îmbarcat pe parcurs şi să facă înscrierile respective în borderoul de evidenţă a biletelor.

Totodată în corespundere cu prevederile pct. 9 din Regulament, *bilet* - bon de casă emis de maşina de casă şi de control cu memorie fiscală sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, confecţionat în mod tipografic, care confirmă plata şi dreptul la călătorie al pasagerului, încheierea contractului de transport între agentul transportator şi călător, precum şi faptul asigurării obligatorii a pasagerului.

Potrivit ***pct. 16 lit. b) din Regulament,***

16. Agentul transportator este obligat:

a) să se conducă de prezentul Regulament;

b) să asigure prezenţa la bordul unităţii de transport a documentelor pe baza cărora este permisă desfăşurarea activităţii, în funcţie de tipul de transport;

c) să asigure prezentarea la timp a autobuzelor, în starea tehnică şi sanitară corespunzătoare, să asigure transportarea călătorilor în condiţii de siguranţă şi confort, conform clauzelor contractului de transport şi orarului aprobat;

d) să încheie contracte cu autogările (staţiile auto) sau cu autorităţile administraţiei publice locale (potrivit competenţelor acestora) în vederea prestării serviciilor de transport al călătorilor pe rutele regulate atribuite spre deservire în modul stabilit;

e) să ia măsurile corespunzătoare de prevenire a accidentelor;

f) să încheie cu organizaţiile de asigurare contracte de asigurare obligatorie a pasagerilor, în conformitate cu legislaţia în vigoare;

g) să dispună de baza tehnico-materială necesară pentru efectuarea lucrărilor de reparaţie şi deservire tehnică sau să aibă încheiate contracte cu staţiile de reparare şi deservire tehnică certificate conform legislaţiei în vigoare;

h) să dispună de certificat de conformitate, eliberat de către organismul de certificare acreditat şi desemnat în conformitate cu legislaţia în vigoare, care confirmă faptul că serviciile de transport al călătorilor corespund cerinţelor în vigoare;

i) să formeze echipajele din conducători auto ce posedă permise de conducere de categoriile respective şi au o vechime în muncă de cel puţin 3 ani, certificat de competenţă profesională eliberat de centrele de instruire licenţiate în conformitate cu legislaţia în vigoare;

j) să asigure instruirea şi perfecţionarea profesională continuă a managerilor responsabili de activitatea mijloacelor de transport în centre de instruire licenţiate în modul stabilit, pe baza unui program coordonat de către organul de specialitate al administraţiei publice centrale;

k) să asigure instruirea şi perfecţionarea profesională continuă a echipajelor mijloacelor de transport în centre de instruire licenţiate în modul stabilit, pe baza unui program coordonat de către organul de specialitate al administraţiei publice centrale;

l) să asigure zilnic controlul medical al conducătorilor auto şi controlul tehnic al unităţilor de transport înainte de efectuarea rutei, cu înscrierea rezultatelor în registrele respective.

Agentul transportator, în conformitate cu reglementările legale, poartă răspundere materială pentru:

prejudiciul cauzat de decesul sau vătămarea sănătăţii persoanelor în urma folosirii transportului auto;

pierderea, lipsa, alterarea sau deteriorarea bagajelor primite pentru transportare, deteriorarea drumurilor şi a altor mijloace tehnice ce asigură circulaţia.

Confrom ***art. 64 alin. (1) şi alin. (2) din Codul transporturilor rutiere nr. 150 din 17.07.2014***

Art.64. *– (1) Accesul la transportul rutier contra cost de persoane prin serviciile regulate se realizează în baza biletelor şi abonamentelor, în cazurile expres prevăzute de lege.*

(2) Biletele se vând, prin intermediul Sistemului informaţional "e-Bilet" sau al sistemelor de vânzare proprii interconectate cu Sistemul informaţional "e-Bilet", după cum urmează:

a) de autogări;

b) de operatorii de transport rutier care deservesc rutele/cursele;

c) de agenţiile de vânzare a biletelor şi/sau prin intermediul terminalelor speciale;

d) prin intermediul platformelor electronice.

Biletele se emit în formă de bon fiscal sau de document electronic.

(3) Pe teritoriul autogărilor, biletele se vând la casele de bilete, prin intermediul terminalelor speciale sau de către operatorii de transport rutier care deservesc rutele/cursele, doar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control cu memorie fiscală.

(4) Autogările şi operatorii de transport rutier vor organiza vînzarea anticipată a biletelor.

(5) Transportul rutier în trafic naţional este gratuit pentru copiii cu vîrsta de pînă la 7 ani dacă aceştia nu ocupă un loc separat pe scaune. În cazul cînd pasagerul este însoţit de cîţiva copii cu vîrste de pînă la 7 ani, pentru fiecare copil, în afară de unul transportat gratuit, pasagerul va achita 50% din costul total al călătoriei, cu dreptul de a ocupa un loc separat pentru fiecare copil. Transportul rutier în trafic internaţional este gratuit pentru copiii cu vîrsta de pînă la 2 ani dacă aceştia nu ocupă un loc separat pe scaune, iar în cazul cînd pasagerul este însoţit de cîţiva copii cu vîrste de pînă la 7 ani, pentru fiecare copil pasagerul va achita 50% din costul total al călătoriei, cu dreptul de a ocupa un loc separat pentru fiecare copil.

(6) Transportul rutier în trafic naţional în cazul persoanelor ce beneficiază, conform legii, de dreptul la transport gratuit sau cu înlesniri, cu excepţia copiilor cu vîrsta de pînă la 7

ani, se efectuează în baza biletului sau abonamentului procurat în modul stabilit, cu compensarea ulterioară a cheltuielilor de către instituţia în care activează persoana sau de către organele de asistenţă socială competente, după caz.

Totodată, ***art. 254[1] alin. (2) din Codul fiscal*** prevede că,

(1) Efectuarea transporturilor auto de călători prin servicii ocazionale, inclusiv turistice sau în regim de taxi, fără a dispune de actul permisiv pentru acest gen de activitate (copia autorizată a acestuia), listă de control sau contract de prestări servicii pentru traficul intern de călători şi documente de plată care confirmă achitarea serviciilor de către beneficiar, în cazul în care achitarea a fost efectuată la oficiu în numerar sau prin alt instrument de plată, inclusiv bon de casă emis de echipamentul de casă şi de control al agenţilor transportatori, al agenţiilor de vânzare a biletelor, al agenţiilor turistic sau copie a dispoziţiei de plată, constituie activitate ilicită, care se sancţionează cu amendă de la 5000 la 15000 de lei aplicată persoanei fizice – conducător al mijlocului de transport.

(2) Efectuarea de către agentul transportator a transporturilor auto de călători prin servicii regulate în trafic urban, suburban, interurban, raional sau internaţional fără emiterea şi/sau raportarea biletelor (bilet – bon de casă emis de echipamentul de casă şi de control sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, confecţionat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă dreptul la călătorie al persoanei, încheierea contractului de transport rutier între operatorul de transport rutier/întreprindere şi persoane, precum şi faptul asigurării obligatorii a persoanei) şi/sau biletelor de bagaje (bilet de bagaje – bon de casă emis de echipamentul de casă şi de control sau document de strictă evidenţă cu preţ fixat, confecţionat în mod tipografic sau electronic, ce confirmă plata şi primirea bagajelor pentru transport, precum şi faptul asigurării obligatorii a bagajelor) se sancţionează cu amendă de la 5000 la 15000 de lei aplicată agentului transportator.

Astfel dat fiind faptul că, în cadrul controlului fiscal s-a stabilit transportarea a 9 pasageri fără eliberarea biletelor de călătorie şi fără efectuarea înscrierilor respective în borderoul de evidenţă a biletelor, respectiv, contribuabilului i-a fost aplicată amendă în mărime de 5000 lei, în conformitate cu prevederile art. 254[1] alin. (2) din Codul fiscal.

Referitor la argumentul invocat de entitate precum că, angajatul întreprinderii ce a săvârşit încălcarea a fost sancţionat în conformitate cu Codul Contravenţional al Republicii Moldova, prin urmare Serviciul Fiscal de Stat (SFS) nu ar fi avut temei legal să aplice amendă entităţii în mărime de 5000 lei, în corespundere cu prevederile art. 254[1] alin. (2) din Codul fiscal, se reține că, potrivit art. 232 lit. a) și art. 233 alin. (3) din Codul fiscal,

Articolul 232. Persoanele pasibile de răspundere pentru încălcare a legislaţiei

Este tras la răspundere pentru încălcare a legislaţiei:

a) contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu funcţie de răspundere a săvîrşit o încălcare a legislaţiei;

b) contribuabilul persoană fizică, care nu practică activitate de întreprinzător, ce a săvîrşit o încălcare a legislaţiei. În cazul în care acesta este lipsit de capacitate de exerciţiu sau are capacitate de exerciţiu restrînsă, pentru încălcarea legislaţiei săvîrşită de el reprezentantul său legal (părinţii, înfietorii, tutorele, curatorul) poartă răspundere în funcţie de obiectul impozabil, de obligaţia fiscală şi de bunurile contribuabilului;

c) contribuabilul persoană fizică care practică activitate de întreprinzător, contribuabilul persoană fizică care desfăşoară activităţi independente, contribuabilul care desfăşoară servicii profesionale, contribuabilul care practică activitate profesională în sectorul justiţiei sau în

domeniul sănătăţii şi contribuabilul persoană fizică care desfăşoară activităţi în domeniul achiziţiilor de produse din fitotehnie şi/sau horticultură şi/sau de obiecte ale regnului vegetal care au săvîrşit o încălcare a legislaţiei sau ale căror persoane cu funcţie de răspundere au săvîrşit o încălcare a legislaţiei.

Articolul 233. Condiţii generale de tragere la răspundere pentru încălcare a legislaţiei

(1) Tragerea la răspundere pentru încălcare a legislaţiei se face în temeiul legislaţiei fiscale în vigoare în timpul şi la locul săvîrşirii încălcării, cu excepţia situaţiilor cînd legea nouă prevede sancţiuni mai blînde, cu condiţia că încălcarea legislaţiei, prin caracterul ei, nu atrage după sine, în condiţiile legii, răspunderea penală.

(2) Procedura de tragere la răspundere pentru încălcarea legislaţiei se aplică în conformitate cu legislaţia în vigoare în timpul şi în locul examinării cazului de încălcare a legislaţiei.

(3) Tragerea la răspundere pentru încălcări a legislaţiei conform prezentului titlu sau la o altă răspundere juridică pentru încălcarea legislaţiei fiscale nu exonerează persoana sancţionată de obligaţia plăţii impozitului, taxei, altor plăţi şi/sau majorării de întîrziere (penalităţii), stabilite de legislaţie. Tragerea la răspundere pentru încălcare a legislaţiei a contribuabililor specificaţi la art.232 nu eliberează de răspundere contravenţională, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislaţie dacă există temeiurile respective.

Mai mult, în conformitate cu prevederile ***art. 17 alin. (4) din Codul contravenţional,***

(4) Răspunderea contravenţională a persoanei juridice nu exclude răspunderea persoanei fizice sau, după caz, a persoanei cu funcţie de răspundere pentru contravenţia săvîrşită.

Prin urmare, aplicarea sancţiunii contravenţionale angajatului (şoferului) Furdui Ion, nu eliberează contribuabilul de tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală, ci dimpotrivă indică expres asupra comiterii încălcării fiscale.

Referitor la comunicarea actelor care au stat la baza iniţierii controlului, se reține că, conform art. 8 alin. (3) din Codul fiscal, (3) În caz de absenţă a conducătorului întreprinderii, obligaţiile prevăzute la alin.(2) lit.f) şi g) sînt îndeplinite de alte persoane cu funcţii de răspundere, gestionare ale subiectului impunerii, în limitele competenţei lor.

Astfel, angajatul entităţii Furdui Ion - în calitate de persoană cu funcţii de răspundere, în mod legal a participat la efectuarea controlului şi a semnat decizia privind iniţierea controlului fiscal nr. ***** din 28.10.2022, exemplarul 2 al notei de motivare şi actul de control fiscal *****din 29.10.2022, cu obligaţia de a le transmite conducerii SRL „Evani O.”.

În acelaş sens, reclamantul a recepţionat şi Decizia ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislaţiei la data de 28.11.2022 (aviz de recepţie nr. DS8006862143AS).

Cât priveşte temeiul invocat de reclamant, că nu a fost contactat, informat despre efectuarea controlului, se reține că potrivit art. 222 alin. (1) din Codul fiscal, Verificarea operativă se aplică în cazul controlului fiscal la faţa locului, observîndu-se procesele economice si financiare, actele şi operaţiunile aferente, pentru a constata autenticitatea lor, pentru a depista şi a preveni încălcarea legislaţiei fiscale.

Astfel, dat fiind, că în cadrul controlului contribuabilul a transportat 9 pasageri fără eliberarea biletelor de călătorie şi fără efectuarea înscrierilor respective în borderoul de evidenţă a biletelor, SRL „Evani O” a încălcat prevederile legale menţionate supra, fapt

pentru ce a fost aplicată amendă, în conformitate cu prevederile art. 254[1] alin. (2) din Cod fiscal.

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

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

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

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

Prin urmare, instanța judecătorească conchide că Actul de control *****din 29.10.2022, decizia ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, decizia ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației, sunt legale în fond, emise cu respectarea condițiilor de legalitate/valabilitate stabilite de lege, fiind motivate și conținând informații obligatorii impuse de lege, iar temeiurile invocate de către reclamant întru anularea actelor administrative contestate, nu ating nivelul minim pentru a fi considerate de către instanța de judecată ca temeiuri suficiente pentru anularea actelor contestate în prezenta speță.

În contextul celor relatate, instanța subliniază că, pentru a fi anulat un act administrativ, reclamantul exercitând dreptul său la acțiune, urmează nu doar la general să-și expună dezacordul cu activitatea administrativă, ci să-și întemeieze cererea de chemare în judecată pe prevederile exprese a legii: 1) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii, să indice expres care anume norme legale, în viziunea lui, au fost încălcate; 2) în cazul în care consideră că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea competenței, urmează să facă referire la normele juridice care reglementează competența, astfel, încât să dovedească încălcarea acesteia; 3) în cazul în care invocă că actul administrativ este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite, urmează să indice expres normele procedurale care au fost încălcate.

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

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

În lumina celor menționate, instanța consideră că argumentele invocate în suportul acțiunii nu sunt susceptibile să determine anularea Actului de control *****din 29.10.2022, anularea deciziei ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației. Or, de către autoritatea publică pîrîtă a fost respectată procedura de emitere a actului administrativ care fiind emis în corespundere cu normele legii materiale aplicabile speței, instanța nu a constatat admiterea a careva abateri la emiterea actelor administrative individuale defavorabile emise în privința reclamantului, legalitatea acestuia nefiind pusă la îndoială de către instanța de judecată, or, contrariul nu a fost demonstrat în cadrul procesului de judecată organizat cu respectarea principiilor contradictorialității și al egalității de tratament ceea ce denotă că temei de admitere a acțiunii reclamantului nu există.

În rezultat, instanța va respinge ca neîntemeiată cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Evani O” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control *****din 29.10.2022, anularea deciziei ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației.

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

h o t ă r ă ş t e:

Cererea de chemare în judecată depusă de către SRL ”Evani O” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, privind anularea Actului de control *****din 29.10.2022, anularea deciziei ***** din 22.11.2022 asupra cazului de încălcare a legislației, anularea deciziei ***** din 12.01.2023 privind respingerea contestației, se respinge ca fiind neîntemeiată.

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

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Cazacu Grigorii