

DECIZIE

17 iulie 2013

mun. Chișinău

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ
al Curții Supreme de Justiție

în componența:

Președintele completului, judecătorul	Valeriu Doagă
Judecătorii	Vera Macinskaia, Ion Vîlcov
	Iurie Șumcov, Ion Corolevschi

examinând recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Societății pe acțiuni „Mitra-Grup” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău cu privire la contestarea în parte a actului administrativ, împotriva hotărârii Curții de Apel Chișinău din 24 decembrie 2012, prin care acțiunea a fost admisă,

c o n s t a t ă:

La 26 octombrie 2012, Societatea pe acțiuni „Mitra-Grup” a depus o cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău cu privire la contestarea în parte a actului administrativ.

În motivarea acțiunii Societatea pe acțiuni „Mitra-Grup” a indicat că la 12 iulie 2012, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a emis decizia nr. 2039/5 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către Societatea pe acțiuni „Mitra-Grup”.

Prin decizia enunțată pârâtul a constatat că SA „Mitra-Grup” a încălcat prevederile art. 24 alin. (10) din Codul fiscal prin atribuirea la deduceri în anul 2008 a cheltuielilor aferente facturii fiscale nr. SU 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900 lei, eliberate de către Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS, care conform datelor Sistemului Informațional al Serviciului Fiscal de Stat a fost anulată ca plătitor TVA și radiată din Registrul de Stat la 19 decembrie 2008, adică în ziua efectuării livrării, precum și că SA „Mitra-Grup” a micșorat venitul impozabil pentru anul 2008 cu 253900 lei și TVA cu 50329 lei pentru anul 2009, iar pentru aceste încălcări ale legislației a stabilit amenzi și penalități majore.

Consideră că decizia menționată este ilegală din următoarele considerente.

Livrarea mărfii-porumbului în cantitate de 103900 kg a fost efectuată în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. 190808 din 19 august 2008, conform facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900 lei și TVA aferent în mărime de 50780 lei. Marfa în cauză a fost înregistrată la venituri și reflectată în Registrul cumpărăturilor SA „Mitra-Grup”, la poziția cu nr. 108.

Totodată, marfa nominalizată anterior a fost reflectată în mod veridic la evidență contabilă a societății, fapt ce corespunde art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, care permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător, în contextul în care aceste cheltuieli sunt confirmate documentar factura fiscală seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008, ordinul de plată nr. 821 din 22 august 2008 în valoare de 300000 lei, unde este indicată destinația plății ca fiind efectuată în avans pentru porumb conform contractului nr. 190808 din 19 august 2008, inclusiv și TVA în mărime de 50000 lei și declarația privind TVA prezentată de SA „Mitra-Grup” la 30 ianuarie 2009.

În anul 2008, cumpărătorul a efectuat o singură tranzacție de vânzare-cumpărare a porumbului și în aceeași zi – 19 februarie 2008, SA „Mitra-Grup” a livrat întreaga cantitate de porumb Fabricii Avicole „Tochile” SA Călărași, TVA destinată trecerii în cont în perioada ulterioară în bugetul de stat, acest fapt nefiind contestat de organul fiscal.

La realizarea tranzacției de vânzare-cumpărare a porumbului și livrarea acestuia cumpărătorului SA „Mitra-Grup”, eliberarea facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900 lei, eliberată de Institutul de Fitotehnie ÎS „Porumbeni”, cumpărătorul SA „Mitra-Grup” s-a asigurat de faptul dacă furnizorul este plătitor TVA și căruia agent economic i-a fost eliberat factura fiscală.

La 19 decembrie 2008, pe site-ul informațional al Serviciului Fiscal de Stat, lipsea inscripția privind anularea Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni” ca plătitor de TVA, existând doar informația cu privire la faptul că factura fiscală seria SU nr. 0775898 aparține Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni”.

Mai mult, în Monitorul Oficial nu a fost plasat vreun anunț privind reorganizarea Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni” sau lichidarea concretă a instituției în cauză.

Mai indică că la evidența contabilă a furnizorului, livrarea indicată mai sus este reflectată în Registrul de evidență a bunurilor materiale, serviciilor de livrare (vânzării) al Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni” în perioada 01 decembrie 2008 – 31 decembrie 2008, la poziția cu numărul 50.

La finisarea anului calendaristic – 31 decembrie 2008, Institutul de Fitotehnie ÎS „Porumbeni” a prezentat la Inspectoratul Fiscal Criuleni declarația privind TVA, unde au fost incluse toate livrările din luna decembrie 2008, inclusiv și cea săvârșită la 19 decembrie 2008.

Conform Hotărârii Guvernului RM nr. 761 cu privire la optimizarea infrastructurii sferei științei și inovării din sectorul agroalimentar din 24 iunie 2008, Întreprinderea de Stat Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” r-nul Criuleni, com. Pașcani a fost reorganizată prin contopire, în Instituția Publică „Institutul Științific - Practic de Fitotehnie”.

Astfel, conform art. 70 din Codul civil, în cazul contopirii persanelor juridice, drepturile și obligațiile fiecăreia din ele trec la noua persoană juridică, în conformitate cu actul de transmitere.

Totodată, în baza Hotărârii Guvernului RM menționată, Instituției Publice „Institutul Științifico - Practic de Fitotehnie” i-au fost transmise toate drepturile și obligațiile Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni”.

În ziua lichidării Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni”, instituția în cauză a activat, exercitând activitate de întreprinzător, efectuând și livrări de marfă, deoarece la dispoziția acesteia, au rămas și marfă și facturi fiscale (în total 23 poziții), restul facturilor fiscale fiind transmise Inspectoratului Fiscal Criuleni la 04 martie 2009.

De asemenea, prevederile art. 261 din Codul civil stabilește că dacă începutul curgerii termenului este determinat de un eveniment sau moment în timp care va suferi parcursul zilei, atunci ziua survenirii evenimentului sau momentului nu se ia în considerație la calcularea termenului.

Astfel, indică că la 13 februarie 2009, în adresa SA „Mitra-Grup” a parvenit o pretenție de la Stațiunea tehnologico-practică „Pașcani” căreia i-a fost transmisă datoria SA „Mitra-Grup” în mărime de 4680 lei. Fiind succesorul în drepturi al Institutului de Fitotehnie ÎS „Porumbeni”, Stațiunea tehnologico-experimentală „Pașcani” a solicitat eliberarea hârtiei și a rechizitelor de birou în contul datoriei indicate mai sus, recunoscând în acest fel veridicitatea tranzacției din 19 decembrie 2009.

Conform art. 114 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul anulării înregistrării, ultima perioadă fiscală începe în prima zi a lunii în care a avut loc anularea și se termină în ultima zi a lunii când a avut loc anularea înregistrării. Astfel, actul Inspectoratului Fiscal de Stat privind anularea ca plătitor de TVA a Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” a intrat în vigoare la 19 decembrie 2008 și corespunzător a fost finalizat la 31 decembrie 2008 (ziua excluderii ÎS „Porumbeni” din cadrul Registrului de Stat ca plătitor de TVA).

Iar, conform art. 113 alin (3) din Codul fiscal, în momentul anulării înregistrării contribuabilului TVA el se consideră ca subiect care a efectuat o livrare impozabilă a stocurilor sale de mărfuri și a mijloacelor fixe. Astfel, Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” a efectuat legal livrarea stocurilor sale către SA „Mitra-Grup” ultima, în calitate de cumpărător al mărfii și-a atribuit în cont, în mod absolut legal, deducerea cheltuielilor.

În aceste circumstanțe, consideră că SA „Mitra-Grup” nu a depistat careva circumstanțe juridice care ar împiedica încheierea tranzacției de vânzare-cumpărare a porumbului, deducerea TVA și reflectarea acesteia la evidența contabilă.

Mai consideră că pârâtul a stabilit eronat că deducerea cheltuielilor suportate de contribuabilul SA „Mitra-Grup” în valoare de 253900 lei și TVA aferent în mărime de 50780 lei pe parcursul anului fiscal în scopul exercitării activității de întreprinzător a fost efectuat ilegal.

Prin decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 243 din 09 octombrie 2012 cererea prealabilă a fost respinsă ca fiind neîntemeiată.

Cere SA „Mitra-Grup” anularea parțială a deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 și, anume, micșorarea sumei impozitelor și plăților stabilite la pct. I în mărime de 22983 lei, micșorarea amenzii de 15413 lei aplicate pentru diminuarea TVA, stabilite în pct. IV, cu valoarea de

15234 lei, micșorarea amenzii de 47506 lei aplicate pentru diminuarea venitului impozabil, stabilite în pct. IV, cu valoarea de 38085 lei și anularea deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 243 din 09 octombrie 2012.

La 11 decembrie 2012, SA „Mitra-Grup” a depus o cerere de concretizare a pretențiilor, solicitând anularea parțială a deciziei nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 și, anume, excluderea din suma totală de 51377 lei a impozitelor și plăților încasate la bugetul de stat stabilite la pct. I a sumei de 50780 lei – ce constituie taxa pe valoarea adăugată calculată din valoarea facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900, eliberată de ÎS Institutul de Fitotehnie „Porumbeni”; excluderea majorării de întârziere (penalitate) încasate la bugetul de stat stabilite la pct. III în mărime de 22983 lei, pentru neachitarea TVA; excluderea amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 15413 lei, pentru diminuarea TVA; excluderea din suma totală a amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 47506 a sumei de 38085 lei, pentru diminuarea venitului impozabil în anul 2008.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 24 decembrie 2012 acțiunea a fost admisă. A fost anulată decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 în partea încasării sumei impozitelor și plăților stabilite la pct. 1 în mărime de 51377 lei, taxa pe valoarea adăugată, a penalității pentru neachitarea TVA stabilite la pct. 1 în mărime de 22983 lei, a amenzii de 15413 lei aplicate pentru diminuarea TVA stabilite în pct. IV și a amenzii de 47506 lei aplicate pentru diminuarea venitului impozabil pe anii 2008, 2010 stabilite în pct. IV.

La 22 februarie 2013, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a declarat recurs împotriva hotărârii primei instanțe, cerând admiterea recursului, casarea hotărârii primei instanțe cu emiterea unei noi hotărâri de respingere a acțiunii.

În motivarea recursului Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a indicat că prima instanță neîntemeiat a admis acțiunea intimatului, deoarece în rezultatul controlului efectuat de către funcționarii fiscali s-a constatat un șir de încălcări ale legislației fiscale, printre care încălcarea prevederilor art. 24 alin. (1) și art. 102 alin. (3) din Codul fiscal în partea ce ține de atribuirea la decontări cu bugetul a sumei TVA în mărime de 50780 lei și deducerea cheltuielilor în mărime de 253900 lei în baza facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008, eliberată de Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS. Conform datelor Sistemului informațional al Serviciului Fiscal de Stat, Institutul de Fitotehnie ÎS „Porumbeni” a fost anulat ca contribuabil cu TVA și lichidat la 19 decembrie 2008. Tranzacția respectivă a fost efectuată la momentul anulării ca contribuabil cu TVA și excluderii din Registrul de Stat a Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS.

Mai mult, intimatul în cererea de chemare în judecată a solicitat anularea parțială a deciziei și anume anularea din suma totală de 51377 lei a TVA, suma de 50780 lei atribuită la decontări cu bugetul conform facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 12 decembrie 2008, însă prima instanță a anulat integral sumele, adică mai mult decât a cerut intimatul-reclamant.

Intimatul SA „Mitra-Grup” prin referința depusă la 19 aprilie 2013 a cerut respingerea recursului și menținerea hotărârii primei instanțe.

În conformitate cu art. 440 alin. (2) Codul de procedură civilă, completul din 3 judecători prin încheierea din 24 aprilie 2013 a considerat recursul admisibil și a dispus examinarea fondului de un complet din 5 judecători.

În conformitate cu art. 444 Codul de procedură civilă, recursul se examinează fără înștiințarea participanților la proces.

Verificând argumentele invocate de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău în cererea de recurs pe baza materialelor din dosar, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursul depus în termen, întemeiat și care urmează a fi admis cu casarea integrală a hotărârii primei instanțe și emiterea unei noi hotărâri cu privire la admiterea acțiunii din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. b) Codul de procedură civilă, instanța, după ce judecă recursul, este în drept să admită recursul și să caseze integral sau parțial decizia instanței de apel și hotărârea primei instanțe, pronunțând o nouă hotărâre.

Din materialele dosarului rezultă că în perioada 07 mai 2012 – 15 mai 2012, inspectorii fiscali principali de stat ai Secției control fiscal nr. 5 și inspectorul fiscal superior de stat al Secției control fiscal nr. 5 a Direcției generale control fiscal a Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, în baza deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. 8790 din 03 mai 2012, au efectuat controlul fiscal prin verificare totală privind respectarea legislației fiscale la SA „Mitra-Grup”, în urma căruia s-a constatat încălcarea prevederilor art. 24 alin. (10) și ale art. 102 alin. (1) din Codul fiscal prin atribuirea la decontări cu bugetul a sumei TVA în mărime de 50780 lei și deducerea cheltuielilor în mărime de 253900 lei în baza facturii fiscale SU 0775898 din 19 decembrie 2008, eliberată de Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS, care conform datelor Sistemului informațional al Serviciului Fiscal de Stat a fost anulat ca contribuabil cu TVA și lichidat la 19 decembrie 2008 din considerentul că tranzacția respectivă a fost efectuată pînă la momentul anulării ca contribuabil cu TVA și excluderii din Registrul de Stat a Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS, fiind întocmit actul de control fiscal nr. 5-651141 din 15 mai 2012.

La 12 iulie 2012, în baza actului de control fiscal menționat, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a emis decizia nr. 2039/5, prin care a încasat de la SA „Mitra-Grup” la buget sumele impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului și majorările de întârziere (penalități), precum și a aplicat amenzi pentru încălcările legislației.

Nefiind de acord cu decizia nr. 2039/5 din 12 iulie 2012, SA „Mitra-Grup” s-a adresat la Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău cu o contestație, prin care a solicitat anularea parțială a deciziei menționate.

Prin decizia nr. 243 din 09 octombrie 2012, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a respins contestația SA „Mitra-Grup” ca fiind neîntemeiată.

Înaintînd prezenta cerere de chemare în judecată, SA „Mitra-Grup” a solicitat anularea parțială a deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 și, anume, excluderea din suma totală de 51377 lei a impozitelor și plăților încasate la bugetul de stat stabilite la pct. I a sumei de 50780 lei – ce constituie taxa pe valoarea adăugată calculată din valoarea facturii fiscale

seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900, eliberată de ÎS Institutul de Fitotehnie „Porumbeni”; excluderea majorării de întârziere (penalitate) încasate la bugetul de stat stabilite la pct. III în mărime de 22983 lei, pentru neachitarea TVA; excluderea amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 15413 lei, pentru diminuarea TVA; excluderea din suma totală a amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 47506 a sumei de 38085 lei, pentru diminuarea venitului impozabil în anul 2008.

Prima instanță, fiind investită cu judecarea pricinii în cauză, a ajuns la concluzia temeiniciei acțiunii, anulând decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 în partea încasării sumei impozitelor și plăților stabilite la pct. 1 în mărime de 51377 lei, taxa pe valoarea adăugată, a penalității pentru neachitarea TVA stabilite la pct. 1 în mărime de 22983 lei, a amenzii de 15413 lei aplicate pentru diminuarea TVA stabilite în pct. IV și a amenzii de 47506 lei aplicate pentru diminuarea venitului impozabil pe anii 2008, 2010 stabilite în pct. IV.

Din materialele dosarului rezultă că la 19 decembrie 2008, în baza contractului de vânzare-cumpărare nr. 190808, SA „Mitra-Grup” a livrat Fabricii Avicole Tochile SA, Călărași porumb în cantitatea de 103900 kg conform facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900 lei și TVA aferent în mărime de 50780 lei.

De asemenea, din materialele dosarului rezultă că marfa menționată a fost înregistrată la venituri și reflectată în Registrul cumpărăturilor achiziții la perioada 01 decembrie 2008 – 31 decembrie 2008.

Conform art. 24 alin. (1) din Codul fiscal, se permite deducerea cheltuielilor ordinare și necesare, achitate sau suportate de contribuabil pe parcursul anului fiscal, exclusiv în cadrul activității de întreprinzător.

Conform art. 102 alin. (1) și alin. (6) lit. a) din Codul fiscal, în cazul achitării TVA la buget, subiecților impozabili înregistrați conform art. 112, 1121 se permite trecerea în cont a sumei TVA achitate furnizorilor plători a TVA pe valorile materiale, serviciile procurate pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Subiectul impozabil are dreptul la trecerea în cont a TVA achitate pe valorile materiale dacă dispune de factura fiscală la valorile materiale pentru care a fost achitată TVA.

Conform art. 3, 13 alin. (2) lit. f) și 19 alin. (12) din Legea contabilității nr. 113-XVI din 27 aprilie 2007, documentul primar este confirmarea documentară care justifică efectuarea operațiunii economice. Agentul economic este obligat să asigure documentarea faptelor economice ale unității și reflectarea acestora în contabilitate. Documentele de casă, bancare și de decontare, datoriile financiare, comerciale și calculate pot fi semnate unipersonal de conducătorul entității ori de două persoane cu drept de semnătură: prima semnătură aparține conducătorului sau altei persoane împuternicite, a doua – contabilului-șef sau altei persoane împuternicite. Semnăturile pe documentele menționate, după caz, se confirmă prin aplicarea ștampilei entității respective. În lipsa funcției de contabil-șef, ambele semnături pe documentele menționate se aplică de conducătorul entității respective sau de alte persoane împuternicite.

Din materialele dosarului rezultă că în urma controlului efectuat de către recurent, nu s-a stabilit că factura fiscală seria SU nr.0775898 din 19 decembrie

2008 în valoare de 253900 lei, eliberată intimatului de Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS este falsă și că agentul economic ar fi achiziționat factura fiscală în modul necorespunzător. Dimpotrivă, factura fiscală menționată conține toate rechizitele necesare, iar la evidența contabilă a furnizorului, livrarea menționată a fost reflectată în Registrul de evidență a bunurilor materiale, serviciilor livrate al Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS în perioada 01 decembrie 2008-31 decembrie 2008 la poziția cu nr. 50.

În afară de aceasta, la sfârșitul anului 2008, Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS a prezentat la Inspectoratul Fiscal de Stat pe r-nul Criuleni declarația privind TVA, unde au fost incluse toate livrările din luna decembrie 2008, inclusiv și cea efectuată la 19 decembrie 2008.

La caz, se reține că la momentul efectuării livrării respective, pe site-ul informațional al Serviciului Fiscal de Stat lipsea inscripția privind anularea Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS ca plătitor de TVA, existând doar informația cu privire la faptul că factura fiscală seria SU nr. 0775898 aparține Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS.

Mai mult ca atât, în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nu a fost plasat vreun anunț privind reorganizarea Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS sau lichidarea concretă a instituției în cauză.

Totodată, se mai reține că conform Hotărârii Guvernului RM nr. 761 din 24 iunie 2008 cu privire la optimizarea infrastructurii sferei științei și inovării din sectorul agroalimentar, Întreprinderea de Stat Institutul de Fitotehnie „Porumbeni”, r-nul Criuleni, com. Pașcani a fost reorganizată prin contopire în Instituția Publică „Institutul Științifico - Practic de Fitotehnie” (mun. Bălți, str. Calea Ieșilor, 28) și acesteia i-au fost transmise toate drepturile și obligațiile Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS.

Astfel, în ziua lichidării Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS, instituția în cauză a activat, exercitând activitate de întreprinzător, efectuând și livrări de marfa, deoarece la dispoziția acesteia, au rămas și marfa și facturi fiscale.

Conform art. 114 alin. (2) din Codul fiscal, în cazul anulării înregistrării, ultima perioadă fiscală începe în prima zi a lunii în care a avut loc anularea și se termină în ultima zi a lunii când a intrat în vigoare actul cu privire la anularea înregistrării.

Prin urmare, actul Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău privind anularea ca plătitor de TVA a Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS a intrat în vigoare la 19 decembrie 2008 și corespunzător a fost finalizat la 31 decembrie 2008, data excluderii Institutului de Fitotehnie „Porumbeni” SA din cadrul Registrului de Stat ca plătitor de TVA.

Totodată, conform art. 113 alin. (3) din Codul fiscal, în momentul anulării înregistrării contribuabilului TVA, el se consideră ca subiect care a efectuat o livrare impozabilă a stocurilor sale de mărfuri și a mijloacelor fixe.

Raportând la caz normele legale menționate și reieșind din circumstanțele stabilite, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră că prima instanță corect a concluzionat că Institutul de Fitotehnie „Porumbeni” ÎS a efectuat legal livrarea stocurilor sale către SA „Mitra-Grup”, iar ultima, în calitate de cumpărător al mărfii, și-a atribuit legal în cont deducerea cheltuielilor, însă prima instanță, la examinarea pricinii, a depășit

limitele pretențiilor înaintate de către SA „Mitra-Grup” și a anulat decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 în partea încasării sumei impozitelor și plăților stabilite la pct. 1 în mărime de 51377 lei, taxa pe valoarea adăugată, a penalității pentru neachitarea TVA stabilite la pct. 1 în mărime de 22983 lei, a amenzii de 15413 lei aplicate pentru diminuarea TVA stabilite în pct. IV și a amenzii de 47506 lei aplicate pentru diminuarea venitului impozabil pe anii 2008, 2010 stabilite în pct. IV.

Or, prin cererea de concretizare a pretențiilor din 11 decembrie 2012, SA „Mitra-Grup” a solicitat anularea parțială a deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 și, anume, excluderea din suma totală de 51377 lei a impozitelor și plăților încasate la bugetul de stat stabilite la pct. I a sumei de 50780 lei – ce constituie taxa pe valoarea adăugată calculată din valoarea facturii fiscale seria SU nr. 0775898 din 19 decembrie 2008 în valoare de 253900, eliberată de ÎS Institutul de Fitotehnie „Porumbeni”; excluderea majorării de întârziere (penalitate) încasate la bugetul de stat stabilite la pct. III în mărime de 22983 lei, pentru neachitarea TVA; excluderea amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 15413 lei, pentru diminuarea TVA; excluderea din suma totală a amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 47506 a sumei de 38085 lei, pentru diminuarea venitului impozabil în anul 2008 (f. d. 72, 73).

Astfel, din considerentele menționate, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a admite recursul, de a casa integral hotărârea primei instanțe și de a emite o nouă hotărâre, prin care acțiunea SA „Mitra-Grup” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău cu privire la contestarea în parte a actului administrativ de admis, cu anularea deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 și, anume, excluderea din suma totală de 51377 lei a impozitelor și plăților încasate la bugetul de stat stabilite la pct. I a sumei de 50780 lei; excluderea majorării de întârziere (penalitate) încasate la bugetul de stat stabilite la pct. III în mărime de 22983 lei, pentru neachitarea TVA; excluderea amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 15413 lei, pentru diminuarea TVA; excluderea din suma totală a amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 47506 a sumei de 38085 lei, pentru diminuarea venitului impozabil în anul 2008.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. b) CPC, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție,

d e c i d e:

Se admite recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău.

Se casează integral hotărârea Curții de Apel Chișinău din 24 decembrie 2012 în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Societății pe acțiuni „Mitra-Grup” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău cu privire la contestarea în parte a actului administrativ și se emite o nouă hotărâre, prin care:

Se admite acțiunea Societății pe acțiuni „Mitra-Grup” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău cu privire la contestarea în parte a actului administrative.

Se anulează decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău nr. 2039/5 din 12 iulie 2012 și, anume, excluderea din suma totală de 51377 lei a impozitelor și plăților încasate la bugetul de stat stabilite la pct. I a sumei de 50780 lei; excluderea majorării de întârziere (penalitate) încasate la bugetul de stat stabilite la pct. III în mărime de 22983 lei, pentru neachitarea taxei pe valoare adăugată; excluderea amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 15413 lei, pentru diminuarea taxei pe valoare adăugată; excluderea din suma totală a amenzii stabilite la pct. IV în mărime de 47506 a sumei de 38085 lei, pentru diminuarea venitului impozabil în anul 2008.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele completului,
judecătorul
Judecătorii

Valeriu Doagă

Vera Macinskaia

Ion Vîlcov

Iurie Șumcov

Ion Corolevski