

DECIZIE

31 iulie 2013

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele ședinței, judecătorul Svetlana Filincova
Judecătorii Svetlana Novac, Tatiana Vieru, Iurie Bejenaru, Galina Stratulat

examinînd recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Societății cu Răspundere Limitată „Mapt” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ, împotriva hotărîrii Curții de Apel Chișinău din 29 noiembrie 2012, prin care acțiunea a fost admisă

c o n s t a t ă

La 25 septembrie 2012 Societatea cu Răspundere Limitată „Mapt” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii reclamantul a indicat, că în rezultatul controlului efectuat de pîrît a fost întocmit actul de control nr.5-651614, în baza căruia a fost emisă decizia nr. 609/2 din 27 februarie 2012, prin care s-a încasat la buget 1 514 228 lei TVA, 162 052 lei majorare de întîrziere pentru neachitarea în termen a TVA și 454 268 lei amendă pentru diminuarea TVA aferentă bugetului.

Temei a constituit faptul că a procurat de la SRL „Market Sistem Plus” două sisteme de purificare a apei „Șoimar” în valoare de 5 270 000 lei pentru fiecare, în baza contractului nr. 03-03/1/2011 din 03 martie 2011. Transmiterea sistemelor a fost documentată prin facturile fiscale seria MZ nr.3865480 și nr. 3865482 din 03 martie 2011, însă la recepționare s-a depistat că sistemele de purificare predate nu sunt însoțite de instrucțiuni de instalare. Au fost transmise sistemele de purificare a apei SRL „Market Sistem Plus” pentru depozitare pînă la 03 noiembrie 2012 pe teritoriul aeroportului din Mărculești, în baza contractului de custodie din 03 martie 2011 și facturii de expediție seria XA nr. 0576504 din 03 martie 2011. Nu a fost supus verificării locul aflării sistemelor de purificare a apei pe teritoriul aeroportului din Mărculești, cu toate că era necesar să exercite controlul fiscal la fața locului, inclusiv pentru respectarea deciziei IFS nr. 62 din 27 martie 2012, prin care a fost suspendată executarea deciziei contestate și s-a atestat asupra necesității efectuării controlului la locul de păstrare.

Ulterior, la cererea pîrîtului a fost transportat un sistem de purificare a apei pe teritoriul depozitului său din str. Industrială 10, m. Chișinău, fapt confirmat prin procesul-verbal de cercetare la fața locului din 28 august 2011 întocmit de maiorul de poliție. A fost predat în baza facturii de expediție nr.XA 3912828 din 04 septembrie 2012, însă, acesta nu a influențat decizia pîrîtului.

Consideră, că prin interpretarea eronată a prevederilor codului fiscal în defavoarea lui, s-au aplicat sancțiuni în temeiul art. 102 alin. (4) Cod fiscal subiecților impozabili, înregistrați conform art. 112 și 112¹ Cod fiscal căror se permite trecerea în cont TVA achitate sau care urmează a fi achitate furnizorilor plători a TVA pe valorile materiale, serviciile procurate (inclusiv transmise în cadrul realizării contractului de comision) pentru efectuarea livrărilor impozabile în procesul desfășurării activității de întreprinzător. Tranzacțiile încheiate cu SRL „Market Sistem Plus” corespund cerințelor legislației în vigoare și nu a avut loc diminuarea TVA aferentă bugetului de stat.

Solicită reclamantul anularea ca ilegală, fiind emisă contrar prevederilor legii, decizia nr. 609/2 din 27 februarie 2012 în partea micșorării TVA destinată trecerii în cont cu 249 651 lei, încasării la buget 1 514 228 lei TVA, 162 052 lei majorare de întârziere pentru neachitarea în termen a TVA și 454 268 lei amendă pentru diminuarea TVA aferentă bugetului.

Prin hotărîrea Curții de Apel Chișinău din 29 noiembrie 2012 a fost admisă acțiunea înaintată de către SRL „Mapt”, fiind recunoscută ilegală și anulată decizia Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău nr. 609/2 din 27 februarie 2012, în partea micșorării TVA destinată trecerii în cont cu 249 651 lei și încasării la buget de la SRL „Mapt” suma de 1 514 228 lei TVA, 162 052 lei majorare de întârziere pentru neachitarea în termen a TVA și 454 268 lei amendă pentru diminuarea TVA aferentă bugetului.

La 15 aprilie 2013 Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a declarat recurs împotriva hotărîrii primei instanțe, cerînd admiterea recursului, casarea hotărîrii primei instanțe și emiterea unei noi hotărîri, cu privire la respingerea acțiunii.

Recurentul în motivarea recursului a indicat că, nu este de acord cu hotărîrea primei instanțe și o consideră neîntemeiată și ilegală.

Concluziile primei instanțe, expuse în hotărîre, sunt în contradicție cu circumstanțele pricinii, la pronunțarea hotărîrii nu au fost constatate și elucidate pe deplin circumstanțele care au importanță pentru soluționarea pricinii în fond, au fost încălcate și aplicate greșit normele de drept material.

Studiind materialele dosarului, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră recursul întemeiat și care urmează a fi admis, cu casarea hotărîrii primei instanțe și emiterea unei noi hotărîri cu privire la respingerea acțiunii din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit. b) CPC, instanța de recurs, după ce judecă recursul, este în drept să admită recursul și să caseze integral sau parțial decizia instanței de apel și hotărîrea primei instanțe, pronunțînd o nouă hotărîre.

În ședința de judecată s-a constatat că, Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău în baza deciziei de inițiere a controlului fiscal nr.7266 din 12 decembrie 2011 a efectuat controlul fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice privind corectitudinea calculării și plenitudinea achitării TVA la SRL „Mapt” pentru perioada de activitate de la 01 octombrie 2007 pînă la 31 octombrie 2011.

A fost întocmit actul de control fiscal nr.5-651614 din 22 decembrie 2011, și actul de control suplimentar nr.3-496218 din 13 februarie 2012, care au fost examinate de către Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău și a stat la baza adoptării deciziei nr. 609/2 din 27 februarie 2012.

În actele menționate și decizie, s-a indicat că în cadrul controlului fiscal s-a constatat încălcarea art. 102 alin. (4) Codul fiscal, prin trecerea în cont TVA în sumă de

1 757 666 lei aferentă bunurilor materiale procurate - sisteme de purificare a apei „Omar”, procurate conform contractului de vânzare-cumpărare nr. 03-03/1/2011, încheiat cu SRL „Market Sistem Plus”, la 03 martie 2011, în baza facturilor fiscale seria MZ nr. 3865480 și seria MZ nr. 3865482 din 03 martie 2011, care lipsesc de la întreprindere și nu poate fi confirmată folosirea lor în activitatea de antreprenariat.

Prin decizia Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău s-a dispus micșorarea TVA destinată trecerii în cont cu 249 651 lei, încasarea la buget a 1 514 228 lei TVA, 162 052 lei majorare de întârziere pentru neachitarea în termen a TVA și 454 268 lei amendă pentru diminuarea TVA aferentă bugetului (f. 7).

La 29 februarie 2012 SRL „Mapt” s-a adresat Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău cu cerere prealabilă privind anularea deciziei nr.609/2 din 27 februarie 2012 (f. 8-11).

Prin decizia Inspectoratului Fiscal de Stat nr. 62 din 27 martie 2012 s-a dispus suspendarea executării deciziei nr.609/2 din 27 februarie 2012 și efectuarea unui control fiscal prin metoda verificării repetate privind obligațiunile fiscale SRL „Mapt” la compartimentul TVA pentru perioada 01 octombrie 2007 – 31 octombrie 2011, luând în considerație rezultatele verificărilor, ce țin de confirmarea faptului existenței sistemelor de purificare a apei „Omar” la păstrare pe teritoriul aeroportului Mărculești, inclusiv prin exercitarea controlului fiscal la fața locului prin metoda verificării prin contrapunere la SRL „Market Sistem Plus” privind veridicitatea reflectării operațiunilor în cauză în evidența contabilă (f. 33-35).

La 30 mai 2012 Inspectoratul Fiscal de Stat în baza deciziei de inițiere a controlului fiscal nr.4 din 24 mai 2012 au efectuat controlul fiscal repetat privind obligațiunile fiscale la compartimentul TVA la SRL „Mapt” pentru perioada de activitate de la 01 octombrie 2007 până la 31 octombrie 2011.

Fiind întocmit actul de control fiscal nr. 3-511242, prin care s-a indicat că potrivit rezultatelor verificării repetate, încălcările stabilite în urma controlului precedent nr.5-651614 din 22 decembrie 2011 și supliment la actul de control nr. 3-496218 din 13 februarie 2012 în ce privește diminuarea TVA aferentă bugetului în sumă de 1 514 228 lei, se confirmă în urma controlului fiscal repetat (f. 36-38).

Prin decizia Inspectoratului Fiscal de Stat nr.5/SC din 04 iulie 2012 s-a dispus că decizia nr. 609/2 din 27 februarie 2012 rămîne în vigoare și este obligatorie pentru executare (f.d. 54-55).

În susținerea legalității deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău nr. 609/2 din 27 februarie 2012, Colegiul reține că de către SRL „Mapt” nu au fost prezentate documente contabile care ar confirma faptul păstrării sistemelor de purificare a apei „Soimar” pe teritoriul aeroportului „Mărculești”, r-nul Florești.

Mai mult ca atât, în urma controlului fiscal repetat efectuat la Aeroportul Internațional Liber „Mărculești” de către Inspectoratul Fiscal de Stat mun.Chișinău s-a constatat că ÎS „Aeroportul Internațional Mărculești” pentru perioada supusă controlului nu a prestat pentru nici o entitate servicii de păstrare a bunurilor materiale și nu a avut careva relații economice cu SRL „Market Sistem Plus”.

La 24 mai 2012, în urma verificării la fața locului a subdiviziunii din str. Industrială, 10 mun. Chișinău s-a constatat că sistemele de purificare a apei nu au fost instalate.

Prin urmare se constată că, sistemele de purificare a apei nu au fost restituite agentului economic de către furnizor, achitarea pentru sistemele de purificare a apei nu

a fost efectuată furnizorului și instalarea sistemelor de purificare nu a fost efectuată la subdiviziunea SRL „Mapt” din mun. Chișinău, str. Industrială nr.10

De asemenea urmează a menționa faptul că facturile anexate la contestație cu privire la transmiterea la păstrare a sistemelor de purificare a apei „Șoimar” pe teritoriul aeroportului „Mărculești”, emise de către SRL „MARKET SISTEM PLUS” sunt date cu 17 iulie 2012 - după data efectuării controlului repetat, iar SRL „Elumina Plus” este înregistrată ca rezident al Aeroportului Internațional Liber „Mărculești” la 12 iulie 2012.

Astfel argumentul SRL „Mapt” precum, că la 30 decembrie 2011 sistemele de purificare a apei se aflau în custodie la SRL „MARKET SISTEM PLUS” și sunt la păstrare pe teritoriul aeroportului „Mărculești” r-nul Florești nu s-a confirmat nici în cadrul controlul fiscal efectuat la 22 decembrie 2011 și nici în cadrul controlului fiscal repetat efectuat la 30 mai 2012.

Respectiv, decizia contestată a fost adoptată cu respectarea legislației în vigoare, iar argumentele SRL „Mapt” nu pot servi drept temei pentru absolvirea de răspundere pentru încălcarea legislației fiscale.

Din considerentele menționate și avînd în vedere faptul că, circumstanțele pricinii au fost stabilite de către prima instanță, însă normele de drept material au fost aplicate eronat și nu este necesară verificarea suplimentară a cărorva dovezi, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a admite recursul, de a casa hotărîrea primei instanțe și de a emite o nouă hotărîre prin care acțiunea Societății cu Răspundere Limitată „Mapt” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ se respinge.

În conformitate cu art. art. 444, art. 445 alin.(1) lit.b), 445 alin.(3) Cod de procedură civilă, 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 mun.Chișinău.

Se casează hotărîrea Curții de Apel Chișinău din 29 noiembrie 2012 în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Societății cu Răspundere Limitată „Mapt” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ și se emite o nouă hotărîre prin care:

Se respinge acțiunea Societății cu Răspundere Limitată „Mapt” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat mun.Chișinău cu privire la contestarea actului administrativ.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței, judecătorul

Svetlana Filincova

Judecătorii

Svetlana Novac

Tatiana Vieru

Iurie Bejenaru

Galina Stratulat

