

prima instanță G. Bordea
instanța de apel Gh. Eni, T. Dimitriadi, V. Movilă

DECIZIE

28 august 2013

mun. Chișinău

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

în componență:

Președinte, judecătorul
Judecătorii

Ala Cobăneanu
Sveatoslav Moldovan
Tatiana Vieru
Constantin Alerguș
Tatiana Răducanu

examinând recursul declarat de către Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov”,

în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Întreprinderii Individuale Individuală „Comoara-Tanurcov” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova cu privire la anularea deciziei,

împotriva deciziei Curții de Apel Cahul din 12 februarie 2013, prin care a fost respins apelul declarat de către Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov” și menținută hotărârea Judecătoriei Leova din 25 mai 2012

c o n s t a t ă

La 12 ianuarie 2009 Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova cu privire la anularea deciziei.

În motivarea cererii Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov” a indicat că la 17 octombrie 2008 a fost efectuat un control fiscal privind corectitudinea calculării și virării la buget a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii pe perioada 01 ianuarie 2007 – 31 decembrie 2007, taxa pe valoare adăugată de la 01 ianuarie 2007 – 30 septembrie 2008.

Rezultatele controlului au fost expuse în actul din 17 octombrie 2008.

În baza actului de control, la 06 noiembrie 2008 a fost emisă decizia Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova nr. 109.

Prin decizia menționată, s-a dispus încasarea le buget a sumelor și plăților calculate în rezultatul controlului în mărime de 749,63 lei, 2100 lei, 336 lei, 407,90 lei, 40 lei, 182.148 lei și 146.604 lei. de asemenea, s-a dispus încasarea taxei pe valoare adăugată în mărime de 180.886 lei.

Reclamantul consideră că concluziile expuse în actul de control privind rezultatele controlului activității economico-financiare sunt bazate pe presupuneri și nu sunt confirmate prin probe.

Astfel, inspectorii fiscali la aprecierea veniturilor obținute în baza documentelor incorect au aplicat metoda indirectă de calculare a veniturilor, contrar prevederilor art. 189 al. (2) Cod fiscal.

Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov” solicită anularea deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova nr. 109 din 06 noiembrie 2008.

Cauza a fost obiect de examinare în mai multe instanțe judecătorești.

Prin hotărîrea Judecătoriei Leova din 25 mai 2012 acțiunea a fost respinsă.

Prin decizia Curții de Apel Cahul din 12 februarie 2013, a fost respins apelul declarat de către Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov” și menținută hotărîrea Judecătoriei Leova din 25 mai 2012.

Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov” a declarat recurs împotriva hotărîrilor judecătorești, cerînd admiterea recursului, casarea hotărîrilor și emiterea unei noi hotărîri, prin care acțiunea să fie admisă.

Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov”, în motivarea recursului a menționat că la examinarea cauzei au fost aplicate eronat normele de drept material.

Inspectoratul Fiscal de Stat pe raionul Leova, prin referința depusă, a solicitat respingerea recursului declarat de către Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov”.

În conformitate cu art. 444 CPC, recursul se examinează fără înștiințarea participanților la proces.

Studiind materialele dosarului, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră recursul neîntemeiat și care urmează a fi respins cu menținerea hotărîrilor judecătorești, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 445 al. (1) lit. a) CPC, instanța, după ce judecă recursul, este în drept să respingă recursul și să mențină decizia instanței de apel și hotărîrea primei instanțe.

S-a stabilit că de către colaboratorii IFS pe raionul Leova a fost exercitat control fiscal total la ÎI „Comoara-Tanurcov” c/f 10036051551659 în baza planului de control pentru semestrul I 2008, și a indicației IFPS nr.66 din 25.04.08 la interpelarea MAI nr.5/41 din 15.04.08, privind verificarea corectitudinii calculării și virării la buget a impozitelor, taxelor și altor plăți obligatorii în perioada 01.01.2007 pînă la 31.12.2007, taxa pe valoarea adăugată, care a cuprins perioada 01.01.07 - 30.09.08. Rezultatele controlului fiscal total au fost oglindite în actul nr. 5-629567 din 17.10.08. (f.d.9-13).

În temeiul rezultatelor controlului, la 06 noiembrie 2008 șeful Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova, a adoptat decizia nr. 109, prin care s-a constatat:

1. Contrar art.8 alin.(2) lit. d) și art.88 alin. (1) Legea nr.1163 din 24. 04.1997 „Privind Titlurile I și II ale Codului Fiscal”, contribuabilul ÎI „Comoara-Tanurcov” a adus la diminuarea impozitului pe venit din salariu în suma de 749.63 lei

2. Conform art. 8 alin. (2) lit. d) - forma IAL - 08 conține informații neautentice

3. Conform art.6 din Legea nr.1593 din 26.12.2002 - diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistentă medicală în suma de 407.90 lei;

4. Contrar anexei Nr.3, p.1.1 și p. 1.3 a Legii nr. 405 din 15.02.2006, diminuarea contribuțiilor de asigurare socială de stat obligatorie în suma de 2 100 lei și contribuțiile individuale în suma de 336 lei

5. Contrar art. 8 alin.(2) lit. d) din Legea nr. 1163 din 24.04.1997 și decizia Consiliului local Leova nr. 7.2 din 14.01.2006 - diminuare TAT în suma de 40 lei;

6. Contrar art. 101 alin. (1) din Legea nr. 1415 din 17.12.1997 și art. 8 alin. (2) lit. c) și d) din Legea nr. 1163 din 24.04.1997- pentru perioada anului 2007 are loc eschivarea de la calcul a TVA în sumă de 180 886 lei și respectiv , întocmirea incompletă a dării de seamă fiscală Declarația TVA-5 cazuri.

Contrar art.101 alin. (1) și art. 118 alin. (3) din Legea nr. 1415 din 17. 12. 1997 și art. 8 alin. (2) lit.c) din Legea nr. 1163 din 24. 04. 1997 pentru perioada anului 2008 are loc diminuarea TVA în sumă de 1262 lei și respectiv întocmirea incompleta a dării de fiscală Declarația TVA-5 cazuri.

7. Contrar art. 8 alin. (2) lit. d) și art. 18 din Legea nr. 1163 din 24.04.1997 - pentru perioada anului 2007 are loc eschivarea de la calcul a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în suma de 146604 lei și respectiv întocmirea incompleta a dării seama fiscale Declarația VEN - 04 anul 2007.

8. Contrar art. 118 din Legea nr. 1415 din 17.12.1997 în rezultatul inventarierii stocurilor de mărfuri puse în realizare s-a constatat surplus de mărfuri în sumă de 3601,78 lei, fără document de proveniență.

9. Efectuarea decontărilor cu consumatorii fără utilizarea MCC existente, ca rezultat n-a fost eliberat bonul de plata la cumpărături în sumă de 93 lei, prin ce s-a încălcat art.8 alin. (2) lit. c) din Legea nr 116 din 24.04.1997, Hotărârea Guvernului nr.474 din 28.04.1998- p.3 alin. (9.4.3), art. 8 lit. f) din Legea nr. 105 din 13.03.2003.

Ca rezultat față de agentul economic au fost aplicate sancțiuni fiscale în mărime de 752 753 lei, din care calculate plăți de bază – 332 385 lei, amenzi – 360 605 lei și penalități – 59 763 lei.

În „Comoara-Tanurcov” s-a adresat cu cerere de chemare în judecată, solicitând anularea deciziei Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova nr. 109 din 06 noiembrie 2008, invocând că inspectorii fiscali la aprecierea veniturilor obținute în baza documentelor incorect au aplicat metoda indirectă de calculare a veniturilor, contrar prevederilor art. 189 al. (2) Cod fiscal. Reclamantul consideră decizia ilegală, deoarece conform actului nr.5-629567 din 17 octombrie 2008 controlul la întreprindere s-a efectuat prin studierea documentelor prezentate la control, actul de ridicare a documentelor fără număr din 16.09.2008 și anume: registrul de procurări valorilor materiale, registrul casierului operaționist, facturile fiscale, dările seamă fiscale, documentele bancare, listele de evidență a incasației. Suplimentar, la control au fost prezentate de către Secția regională nr.5 DIF MAI document evidență contabilă dublă pe perioada de timp 01.07.2007 până la 08.10.200, în prezența conducătorului Simion Tanurcov , care au fost ridicate de la agentul economic prin procesul verbal nr.010746 din 09.10.2007; 2 registre de venituri, 2 registre de cheltuieli, 2 registre de transmitere a stocurilor de marfa, 1 registru de evidență a procurărilor de mărfuri. Iar, în urma comparației a datelor oficiale evidență contabilă cu datele din evidența contabilă dublă se constată faptul evaziunii fiscale.

Prima instanță și instanța de apel au respins acțiunea.

Instanța de recurs considera justa concluzia instanțelor privind respingerea acțiunii , din considerentele ce urmează.

Controlul s-a exercitat prin studierea documentelor de casă, registrelor de livrări și

procurări a valorilor materiale, registrului casierului operaționist, facturilor fiscale, dărilor de sama.

Suplimentar la control au fost prezentate de către secția regională nr.5 DIF MAI documente de evidență contabilă dublă pe perioada de timp 01.01.07 pînă la 08.10.07, care au fost ridicate de la agentul economic prin procesul-verbal nr. 010746 din 09 octombrie 2007, 2 registre de venituri, 2 registre de cheltuieli, 2 registre de transmitere a stocurilor de marfă, 1 registru de evidență a procurărilor de mărfuri. La ridicarea documentelor contabile, care s-a petrecut în incinta întreprinderii, a participat și Simion Tanurcov, conducătorul întreprinderii, care a și semnat procesul-verbal. În urma comparației datelor oficiale de evidență contabilă cu datele din evidența contabilă dublă se constată faptul evaziunii fiscale.

Conform art. 8 alin. (2) lit. c) și lit. d) Cod fiscal, *contribuabilul este obligat*: c) să țină evidența contabilă conform formelor și modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte organului fiscal și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență contabilă în conformitate cu cerințele legislației, să efectueze încasările bănești în numerar prin intermediul dispozitivelor și sistemelor pentru înregistrarea operațiunilor cu numerar, respectînd reglementările aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor bănești în numerar fără aplicarea mașinilor de casă și de control; d) să prezinte informații veridice despre veniturile rezultate din orice activitate de întreprinzător, precum și despre alte obiecte ale impunerii.

La momentul controlului Inspectoratul Fiscal de Stat Leova a stabilit că ÎI "Comoara-Tanurcov" nu ținea evidența contabilă conform formei și modului stabilit de legislație.

Conținutul înscrisurilor ridicate confirmă activitatea economico-financiară a întreprinderii și demonstrează ducerea evidenței neconforme la întreprinderea dată, adică o evidența contabilă dublă.

Din aceste considerente, inspectorii fiscali, la calcularea impozitelor și taxelor, au aplicat metode și surse indirecte, potrivit art. 189 alin.(2) din Legea nr. 407 din 26.07.01 (titlul 5 din Codul Fiscal), din cauza ținerii neconforme a contabilității.

Astfel, prin eschivarea de la calculul taxei pe valoarea adăugată în suma de 180886 lei, întocmirea incompleta a dării de seamă fiscale - Declarația TVA - 5 cazuri, au fost încălcate prevederile art. 101 alin.(1) din Legea nr. 1415 din 17.12.1997, art. 8 alin.(2) lit. c) din Legea nr. 1163 din 24.04.1997; prin diminuarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada anului 2008 în suma de 1262 lei, întocmirea incompleta a dării de seamă fiscale - Declarația TVA - 5 cazuri, au fost încălcate cerințele art. 101 alin.(1), art. 118 alin.(3) din Legea nr. 1415 din 17.12.97, art. 8 alin.(2) lit. c) din Legea nr. 1163 din 24.04.97; prin eschivarea de la calculul impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în suma de 146 604 lei și întocmirea incompletă a dării de seamă fiscală - Declarația VEN 04, au fost încălcate cerințele art.8 alin. (2) lit. d) și art. 18 din Legea nr. 1163 din 24.04.1997.

Astfel, acțiunile organului fiscal la acest compartiment nu contravin legislației, deoarece au fost impuse în legătură cu încălcarea regulilor de ținere a contabilității de către agentul economic.

Prin urmare, instanța de recurs consideră că fața de recurent, prin decizia IFS pe raionul Leova nr. 109 din 06.11.2008, au fost corect aplicate sancțiuni fiscale pentru eschivarea de la calcularea taxei pe valoarea adăugată și eschivarea de la calculul impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător prin nereflectarea în evidența contabilă a tuturor veniturilor și cheltuielilor, și respectiv întocmirea incompletă a dărilor de seamă fiscale.

Nu pot fi considerate drept temeinice argumentele recurentului, precum că documentele de evidență contabilă ridicate în incinta întreprinderii de către colaboratorii MAI prin procesul-verbal de control din 09.10.2007 nu sunt veridice și constituie doar niște înscrisuri efectuate de vânzători. Directorul întreprinderii individuale Simion Tanurcov a participat la întocmirea procesului-verbal de control în cauză și nu a prezentat careva obiecții, exprimându-și acordul cu cele indicate prin semnătură.

Nu pot fi reținute nici argumentele recurentului, precum că prin ordonanța Procuraturii r. Leova din 23 mai 2012 s-a dispus clasarea cauzei penale nr. 2008230078, pornite în privința lui Simion Tanurcov după semnele calificative ale infracțiunii prevăzute de art. 244 alin. (2) Cod penal – evaziune fiscală. Prin comunicarea Procurorului raionului Leova din 01 martie 2013 se aduce la cunoștință că la plângerea organului fiscal teritorial procurorul raionului Leova la 18 februarie 2013 a anulat decizia de clasare a cauzei penale ca ilegală și a remis cauza penală pentru continuarea urmăririi penale.

Astfel, din considerentele menționate și având în vedere faptul că instanțele de judecată au examinat pricina sub toate aspectele, au verificat și au apreciat probele prezentate, cărora le-a fost dată o apreciere corectă, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul și de a menține hotărârea primei instanțe și decizia instanței de apel.

În conformitate cu art. 445 al. (1) lit. a) și art. 445 al. (3) CPC, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție

d e c i d e

Se respinge recursul declarat de către Întreprinderea Individuală „Comoara-Tanurcov”.

Se mențin decizia Curții de Apel Cahul din 12 februarie 2013 și hotărârea Judecătoriei Leova din 25 mai 2012, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Întreprinderii Individuale Individuală „Comoara-Tanurcov” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe raionul Leova cu privire la anularea deciziei.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președinte, judecătorul

Ala Cobăneanu

Judecătorii

Sveatoslav Moldovan
Tatiana Vieru
Constantin Alerguș
Tatiana Răducanu