

Dosarul nr. 3-3835/2019, 2-20046939-12-3-05052020

H O T Ă R Ă R E
în numele Legii

11 iunie 2021

municipiul Chișinău

Judecătoria Chișinău (sediul Râșcani)

în componență:

președintele ședinței, judecătorul Viorica Dodon

grefierul Vadim Vesterli

cu participarea:

reprezentaților reclamantei, Ala Orlenco și avocatului Igor Doicov

reprezentantului pârâtului, Elena Teleucă

examinând în ședință de judecată publică pricina în procedura contenciosului administrativ la acțiunea depusă de împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative,

c o n s t a ă

La data de 09 septembrie 2019 S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus acțiunea în contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative.

În motivarea acțiunii indică că Serviciul Fiscal de Stat a aplicat și a interpretat eronat normele juridice relevante pentru restituirea TVA la investiții (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național.

Face referire la art. 93 pct. 18 și art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal și indică că prin Hotărârea Guvernului nr. 250 din 21 martie 2018 cu privire la completarea Anexei 2 la Hotărârea Guvernului nr. 419 din 18 iunie 2012, în Lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public - privat, inclusiv a obiectivelor acestora și a partenerilor publici desemnați, au fost incluse lucrările de proiectare și construcție a arenei polivalente de interes public național, în calitate de partener public, fiind desemnat Ministerul Educației, Culturii și Cercetării.

Prin Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018 cu privire la aprobarea obiectivelor și condițiilor parteneriatului public-privat pentru proiectarea

și construcția arenei polivalente de interes național, precum și a cerințelor generale la selectarea partenerului privat s-a acceptat crearea „Arena Națională” S.R.L., Anexa 2 la Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018, secțiunea a 2-a stabilește condițiile parteneriatului public-privat, astfel, pct. 14 subpct. 2) dispune principalele clauze ale contractului de parteneriat-public, inter alia, se indică că rambursarea investițiilor efectuate de partenerul privat în cadrul parteneriatului se va realiza de către partenerul public în termen de minimum 10 ani, în tranșe determinate în cadrul negocierilor contractului de parteneriat public-privat, documentate corespunzător (lucrări de proiectare și construcție a arenei polivalente), sub același aspect se menționează că Hotărârea Guvernului nr. *****7 dispune expres că cheltuielile suportate de partenerul privat în cadrul parteneriatului constituie investiție.

Complementar, evidențiază că condițiile contractului de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018 privind finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național de către Partenerul Privat și Compania Privată de Implementare, încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova, având calitatea de Partener Public, „Arena Națională” S.R.L., în calitate de Companie Publică de Implementare, Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi, în calitate de Partener Privat și „Sam Investment Company” S.R.L., având calitatea de Companie Privată de Implementare, sunt aprobate în conformitate cu prevederile Hotărârii Guvernului nr. 407 specificată.

Pentru realizarea scopului contractului de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018 S.C. „Sam Investment Company” S.R.L., având calitatea de Companie Privată de Implementare a achiziționat de la Î.C.S. „Summa” S.R.L. lucrări de proiectare și construcție a Arenei polivalente de interes național în valoare de 101364864,04 lei, inclusiv T.V.A. aferentă în sumă de 16941144,01 lei, fapt confirmat prin factura fiscală seria ***** nr. ***** din 30 aprilie 2019.

Evidențiază că în sensul contractului de parteneriat public-privat, a prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 407 din 25 aprilie 2018 și art. 93 punctul 18), 101⁴ alin. (1) Cod fiscal, lucrările de proiectare și construcție a Arenei polivalente de interes național constituie investiția (cheltuielile) S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. în mijloace fixe în cadrul realizării parteneriatul public privat.

La data de 27 mai 2019 în baza cererii depuse S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a solicitat restituirea T.V.A. pentru perioadele fiscale august 2019-aprilie 2019 în sumă de 16914260 lei, aferentă investițiilor (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național, în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

În scopul confirmării dreptului la restituirea T.V.A. pe mărfurile și serviciile procurate pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul

realizării proiectelor de parteneriat public-privat de interes național, conform cerințelor pct. 32 subpunct 151) lit. a)-d) din Regulamentul cu privire la restituirea taxei pe valoare adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului RM nr. 93 din 01 februarie 2013, S.C. „Sam Investment Company” S.R.L., a prezentat următoarele documente:

1. contractul de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018, încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova, având calitatea de Partener Public, „Arena Națională” S.R.L. în calitate de Companie Publică de Implementare, Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova, Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi, în calitate de Partener Privat și S.C. „Sam Investment Company” S.R.L., având calitatea de Companie Privată de Implementare, privind finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național de către Partenerul Privat și Compania Privată de Implementare;
2. contractul de antrepriză a „Arenii polivalente de interes național” fără număr din 28 august 2018, încheiat cu Î.C.S. „Summa” S.R.L., cod fiscal ***** privind efectuarea lucrărilor de proiectare și construcție a Arenii polivalente de interes național, factura fiscală seria ***** nr. ***** din 30 aprilie 2019 eliberată de Î.C.S. „Summa” S.R.L. pentru lucrările de construcție în sumă de 101364864,04 lei, inclusiv T.V.A. aferentă - 16941144,01 lei;
3. ordinele de plată nr. ***** din 25 martie 2019 în sumă de 58 419 256 lei, nr. ***** din 08 aprilie 2019 în sumă de 13646500 lei, nr. ***** din 11 aprilie 2019 în sumă de 9925000 lei, nr. 34 din 11 aprilie 2019 în sumă de 9770000 lei, nr. ***** din 22 aprilie 2019 în sumă de 5964000 lei, privind plățile efectuate în adresa Î.C.S. „Summa” S.R.L.

Specifică, că la data de 25 iunie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău din cadrul Serviciul Fiscal de Stat a respins cererea S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. privind restituirea T.V.A. pentru perioadele fiscale august 2018 - aprilie 2019, în sumă de 16914260 lei, aferentă investițiilor (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național, în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Conform cererii din 27 mai 2019 depusă de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. inspectorii principali Valentina Kirilciuk-Petrova, Cristina Ionesii din cadrul Direcției control fiscal post operațional nr. 1 a Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău, în baza deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. ***** din 25 iunie 2019 au efectuat control fiscal tematic privind aprecierea sumelor T.V.A. spre restituire din buget pentru perioadele fiscale august 2018 – aprilie 2019, aferentă investițiilor (cheltuieli) capitale

efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național, în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Prin actul nr. ***** din 25 iunie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău din cadrul Serviciul Fiscal de Stat a respins cererea S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. privind restituirea T.V.A. pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 în sumă de 16914260 lei, aferentă investițiilor (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național.

În motivarea refuzului Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău indică că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate parteneriatelor public-private, după cum este prevăzut la 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Remarcă că la data de 25 iunie 2019 ignorându-se prevederile imperative ale Codului fiscal, și anume, art. 242, 243 și 246 alin. (1) Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat a examinat actul de control fără a garanta contribuabilului realizarea drepturilor de apărare a intereselor și asigurarea posibilității de a prezenta nemijlocit argumentele în favoarea sa. Decizia a fost adoptată fără respectarea termenului pentru prezentarea dezacordului la actul de control și fără prezența contribuabilului pe parcursul examinării actului de control, fără a examina argumentele acestuia și fără a se expune în privința acestuia.

În același context, menționează că actul nr. ***** emis de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău contravine prevederilor art. 120 Cod administrativ. Or, Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău este obligată să motiveze decizia luată, inclusiv indicarea actelor normative pentru a căror punere în aplicare se emite actul administrativ, subsecvent, se încalcă dreptul reclamantei de a contesta eficient actul administrativ, prin care se lezează dreptul la proprietate asupra investițiilor, garantate prin Protocolul 1 la CEDO.

Reiterează, că în corespundere cu prevederile art. art. 216 alin. (8), 268, 269 Codului fiscal, la data de 08 iulie 2019 S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a expediat în adresa Serviciului Fiscal de Stat dezacordul la actul nr. ***** din 25 iunie 2019, prin care s-a solicitat anularea actului și adoptarea deciziei privind restituirea T.V.A. în sumă de 16914260 lei.

Prin scrisoarea nr. ***** din 15 iulie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău reiterează refuzul cu privire la admiterea dezacordului reclamantei S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. cu privire la restituirea TVA, în sumă de 16914260 lei.

Având în vedere prevederile art. art. 164, 165 Cod administrativ, menționează că la data de 17 iulie 2019 S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a adresat Serviciului Fiscal de Stat cererea prealabilă privind anularea Deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 adoptată pe marginea examinării actului de control nr. ***** din 25 iunie 2019 emis de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău.

La data de 13 august 2019 Serviciul Fiscal de Stat a comunicat S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. decizia nr. ***** din 08 august 2019 cu privire la respingerea contestației și menținerea actelor contestate.

Consideră că decizia nr. ***** din 08 august 2019 prin care s-a respins contestația împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 privind menținerea în vigoare a Actului de control nr. ***** din 25 iunie 2019 emis de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău contravine prevederilor imperative ale Codului fiscal și anume, art. art. 242, 243 și 246 alin. (1) Cod fiscal.

În completarea considerentelor de fapt și de drept enunțate, reiterează cerințele privind constatarea nulității actelor administrative, având în vedere motivele cu privire la actul de control nr. ***** din 25 iunie 2019, din care consideră că nu rezultă datele exacte ale legislației în vigoare și ale contractului de parteneriat public-privat (CPPP) din 24 august 2018 în baza căror au fost întocmite concluziile controlurilor, dat fiind faptul că CPPP expres prevede că partenerul privat efectuează investiția care se materializează în crearea obiectivului Arena Polivalentă utilizând sintagma „finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național.”

Reclamanta este de părere, că toate acțiunile enumerate duc în final spre crearea mijlocului fix Arena Polivalentă, însă, concluziile controlurilor sunt limitate doar la acțiunea finanțarea, fiind scoasă din contextul întregii noțiuni „investiția” utilizate în CPPP.

Menționează, că în cazul dat finanțarea duce spre crearea mijlocului fix, complementar bazându-se pe prevederile contractului de parteneriat public-privat. Inspectorii fiscali indică că reieșind din prevederile contractului din 24 august 2018, S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatelor public-private (lucrările prestate nu întrunesc noțiunea de investiții), după cum este prevăzut la 101⁴ alin. (1) Cod fiscal, respectiv, nu poate beneficia de restituirea T.V.A. în baza articolului menționat.

Luând act de motivele expuse, reclamanta evidențiază că inspectorii fiscali au apreciat incomplet și eronat cadrul legal relevant speței și actele prezentate de reclamantă în cadrul desfășurării controlului tematic. În consecință actul de control și deciziile subsecvente ale Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat se bazează pe concluzii și interpretarea proprie și discreționară a acestora, iar deciziile contestate sunt lipsite de suport juridic.

Indică că având în vedere că prevederile contractului din 24 august 2018 sunt stabilite în corespundere cu Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018 evidențiază că Serviciul Fiscal de Stat nu este competent de a interpreta prevederile legislației fiscale sau alte acte normative, fapt prevăzut expres de prevederile art. 3

alin. (5) Cod fiscal și art. 72 alin. (3) Legea nr. 100 cu privire la actele normative.

În motivarea alegerii menționează, că în Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018 Anexa pct. 2 este expres prevăzut că scopul parteneriatului public-privat este dezvoltarea infrastructurii sportive și culturale din Republica Moldova prin crearea unui obiectiv multifuncțional”, iar partenerii contribuie aporturile sale în scopul creării mijlocului fix.

Mai mult decât atât, este de părerea că tot în Hotărârea Guvernului citată este stipulat că modalitatea de realizare a parteneriatului public-privat este finanțare-proiectare-construcție-transfer.

Consideră, că crearea bunului imobil care prezintă un mijloc fix și nu altceva, și pentru a exclude vreo concluzie eronată despre faptul că drepturile partenerului privat sunt limitate numai la finanțare care nu duce spre crearea bunului imobil (în opinia controlorilor), dar acest lucru este făcut numai de partenerul public, apelează la Hotărârea Guvernului numită care prevede că transferarea către partenerul public, cu titlu gratuit, a obiectului parteneriatului public-privat, în stare bună, funcțional și liber de orice sarcină sau obligație, la expirarea contractului.

Reclamanta conchide, că Guvernul a stabilit în mod clar și exhaustiv că transferarea dreptului de proprietate asupra obiectivului construit către partenerul public va avea loc la expirarea contractului. Expirarea contractului este preconizată pentru a 13-cea aniversare din data încheierii contractului din 24 august 2018.

Evidențiază, că până la momentul respectiv atât partenerul privat, cât și public au dreptul asupra obiectivului, destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări), care a apărut în urma creării acestuia de către partenerul privat.

Cere reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. anularea deciziei Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 08 august 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emise de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău.

Serviciul Fiscal de Stat a depus referință la acțiune în care indică că consideră cererea de chemare în judecată neîntemeiată și pasibilă de a fi respinsă.

În motivarea referinței indică, că la data de 27 mai 2019 reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus la Serviciul Fiscal de Stat cerere privind restituirea taxei pe valoare adăugată în sumă de 16914259, 59 lei, în baza art. 101⁴ Cod fiscal.

Mai indică, că în temeiul deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. ***** din 25 iunie 2019 în privința S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. de către inspectorii Direcției control fiscal post operațional nr. 1 din cadrul Direcției

generale administrare fiscală municipiul Chișinău, Valentina Kirilciuk-Petrova și Cristina Ionesii a fost efectuat control fiscal tematic privind aprecierea sumei T.V.A. pasibilă spre restituire din buget pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 aferentă investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal și ale Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01 februarie 2013.

Evidențiază, că controlul fiscal prin metoda verificării tematice a fost efectuat la 25 iunie 2019 cu acordul și participarea conducătorului întreprinderii Sanci Atilla Fehmi și în prezența contabilului-sef Soltan Tatiana, fiind întocmit actul de control nr. ***** din 25 iunie 2019.

Indică că în urma examinării actului de control Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 prin care s-a decis a respinge cererea S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. din 27 mai 2019 privind restituirea sumei T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei.

Atrage atenția, că decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget a fost remisă în adresa reclamantei cu aviz recomandat, fiind recepționată la 01 iulie 2019.

Relatează că la data de 08 iulie 2019 S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus la Serviciul Fiscal de Stat, dezacord împotriva rezultatelor actului de control nr. ***** din 25 iunie 2019

Astfel, prin răspunsul nr. ***** din 15 iulie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat a informat reclamanta că în rezultatul efectuării controlului fiscal prin metoda verificării tematice s-a constatat că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatului public-privat de interes național în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal, fiind emisă Decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget, fiind expediată în adresa S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. conform scrisorii nr. ***** din ***** iunie 2019.

Drept urmare, la data de 17 iulie 2019, reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a contestat la Serviciul Fiscal de Stat decizia nr. ***** din 25 iunie 2019, solicitând anularea acesteia cu restituirea cauzei pentru reexaminare cu participarea contribuabilului, invocând că decizia a fost emisă fără respectarea termenului pentru prezentarea dezacordului la actul de control întocmit fără prezența contribuabilului, fiind ignorate prevederile art. 242, art. 243, art. 246 alin. (1) Cod fiscal, cu examinarea actului de control de către Serviciul Fiscal de Stat fără a garanta contribuabilului realizarea drepturilor de apărare a intereselor și asigurarea posibilității de a prezenta nemijlocit argumente în favoarea sa.

Notează, că pe marginea contestației depuse împotriva Deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019, Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Sta a emis decizia nr. ***** din 8 august 2019 prin care a fost respinsă contestația depusă de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și menținută decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget.

Cu privire la pretențiile invocate de către reclamantă în cererea de chemare în judecată, pârâta menționează că restituirea T.V.A. din buget se realizează prin decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal, partenerii în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat din lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, aprobată de Guvern conform art. 11 lit. a) din Legea nr. 179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, care, începând cu 1 ianuarie 2018, efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatelor public-private respective au dreptul la restituirea sumei T.V.A., achitată prin cont bancar, aferentă acestor investiții (cheltuieli) capitale. Dreptul la restituirea T.V.A. stabilit de prezentul articol poate fi realizat indiferent de momentul punerii în exploatare a obiectului investițiilor (cheltuielilor) capitale.

Menționează, că restituirea T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 45 de zile de la data depunerii cererii.

Reiterează, că în corespundere cu prevederile pct. 32, subpct. 15¹ lit. a)-d) din Regulamentul menționat, S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a prezentat la Serviciul Fiscal de Stat următoarele documente: contractul de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018 încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării în calitate de Partener Public; „Arena Națională” S.R.L., în calitate de Companie Publică de Implementare; Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova; Compania Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi cu sediul în Republica Turcia, Istanbul, în calitate de Partener Privat; S.C. „Sam Investment Company” S.R.L., în calitate de Companie Privată de Implementare cu privire la „Proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național” în baza împuternicirilor acordate prin Hotărârea Guvernului nr. 250 din 21 martie 2018 și Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018; contractul de antrepriză privind proiectarea și construcția „Arenii polivalente de interes național” din 28 august 2018, încheiat între S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și Î.C.S. „Summa” S.R.L.; factura fiscală seria ***** nr. ***** din 30 aprilie 2019, eliberată de Î.C.S. „Summa” S.R.L. pentru lucrările de construcție conform actului ***** din 30 aprilie 2019 în sumă de 101364864, 04 lei, inclusiv T.V.A. aferentă în mărime de 16894144, 01 lei; ordinele de plată nr. ***** din 25 martie 2019 în sumă de 58419256 lei; ordinul de plată nr. ***** din 08 aprilie 2019 în sumă de 13646500 lei; ordinul de plată nr. ***** din 11 aprilie 2019 în sumă de 9925000 lei; ordinul

de plată nr. 34 din 11 aprilie 2019 în sumă de 9770000 lei; ordinul de plată nr. ***** din 22 aprilie 2019 în sumă de 596*****00 lei, cu privire la plățile efectuate de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. în beneficiul Î.C.S. „Summa” S.R.L.

Pârâtul menționează, că realizarea parteneriatului public-privat prin intermediul contractului de antrepriză/prestări servicii are ca obiect: executarea de lucrări și/sau prestarea de servicii publice; transmiterea în posesiune și folosință temporară a bunurilor proprietate publică necesare executării lucrărilor/prestării serviciilor; prestarea de servicii publice contra plată de către partenerul privat; executarea lucrărilor de proiectare, construcție, reconstrucție și/sau reparație capitală; gestionarea și deservirea atât a elementelor infrastructurii, cât și a altor bunuri proprietate publică.

Evidențiază, că în Hotărârea de Guvern nr. 250 din 21 martie 2018 cu privire la completarea anexei nr. 2 la Hotărârea Guvernului nr. 419 din 18 iunie 2012 Cu privire la aprobarea listei bunurilor proprietate a statului și a listei lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat au fost incluse lucrările de proiectare și construcție a arenei polivalente, pentru sport și agrement, cu dezvoltarea infrastructurii sportive și culturale din Republica Moldova prin crearea unui obiectiv multifuncțional, întru executarea construcției unei arene polivalente de nivel național.

Totodată, prin Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018 cu privire la aprobarea obiectivelor și condițiilor parteneriatului public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, precum și a cerințelor generale la selectarea partenerului privat, s-au aprobat obiectivele și condițiile parteneriatului public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național și cerințele generale la selectarea partenerului privat, conform anexei, precum și cu privire la acceptarea propunerii Ministerului Educației, Culturii și Cercetării privind crearea Societății cu Răspundere Limitată „Arena Națională”, cu cotă integrală de stat, cu transmiterea în calitate de aport în capitalul social al societății nou-create a terenului cu suprafața de ***** ha (numărul cadastral *****), în scopul asigurării implementării parteneriatului public-privat, cu alocarea sumei de 102000000 lei, urmare a modificării Legii bugetului de stat pentru anul 2018 și pentru anul 2019 prin alocarea sumei de 100000000 lei în calitate de aport în capitalul social al „Arena Națională” S.R.L.

Astfel, conform clauzelor prevăzute de contractul de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018 pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării (Partenerul Public), „Arena Națională” S.R.L. (Compania Publică de Implementare), Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (MF), Compania Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi (Partenerul Privat) și S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. (Compania Privată de Implementare), Partenerul

Privat se angajează să execute lucrări de proiectare și construcție a obiectului Arena Polivalentă de interes național, inclusiv dotarea cu mobilier, instalarea de accesorii și echipamente, proiectare peisagistică, drumuri, conectarea la utilități și alte activități de infrastructură, în conformitate cu prevederile proiectului de executare, cu detalii de executare, precum și cu norme, standarde și prevederi tehnice în vigoare în Republica Moldova, lucrările respective fiind stabilite la sensul de investiții, în conformitate cu clauza 3 al contractului.

Totodată, indică că subiectul contractului de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018 conform clauzei indicate la lit. C, este crearea Parteneriatului Public-Privat pentru finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național de către Partenerul Privat și Compania Privată de Implementare, în conformitate cu Oferta Tehnică și Financiară, prezentată de către Partenerul Privat.

În sensul prevederilor art. 93 pct. 18 Cod fiscal, precum și reieșind din clauzele contractului de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018, lucrările de proiectare și lucrările de construcție ale Arenei polivalente de interes național, efectuate de către „Sam Investment Company” S.R.L. în calitate de Partener Privat, nu întrunesc noțiunea de investiții (cheltuieli) capitale, destinate implementării parteneri actului public-privat respectiv conform prevederilor art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Prin urmare, menționează că în rezultatul controlului fiscal din 25 iunie 2019 s-a constatat că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. în perioada fiscală ***** a procurat servicii: lucrări de proiectare și construcție a Arenei polivalente de interes național, conform contractului de antrepriză f/nr. din 28 august 2018 de la Î.C.S. „Summa” S.R.L. în valoare totală de 101364864, 04 lei, inclusiv T.V.A. aferentă în mărime de 16 894144,01 lei, lucrările prestate nefiind investiții capitale conform art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat în mod justificat și întemeiat a emis decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget. Or, în esența încălcării imputate Serviciului Fiscal de Stat de către reclamantă se rezumă la faptul că din concluziile reflectate în actul de control fiscal nr. ***** din 25 iunie 2019, nu rezultă datele exacte ale legislației în vigoare și ale Contractului de ***** din 24 august 2018 în baza cărora acestea au fost întocmite. Totodată, reclamanta invocând că acțiunile de finanțare, proiectare, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național „duc în final spre crearea mijlocului fix Arena Polivalentă”.

Consideră, că interpretările date sunt eronate, lipsite de suport juridic și de natură a induce instanța în eroare din considerentul că legea stabilește în mod expres la art. 93 pct. 18) Cod fiscal, care acțiuni se includ la noțiunea de investiții (cheltuieli) capitale, acestea reprezentând costuri și cheltuieli suportate de către

agentul economic în legătură cu crearea și/sau procurarea mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări) și urmează a fi atribuite la majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale.

La fel, Hotărârea Guvernului nr. 250 din 21 martie 2018 cu privire la completarea anexei nr. 2 la Hotărârea Guvernului nr. 419 din 18 iunie 2012 Cu privire la aprobarea listei bunurilor proprietate a statului și a listei lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, stabilește expres că lucrările cu privire la arena polivalentă sunt: lucrările de proiectare și construcție.

Ținând cont de prevederile legale enunțate, în cadrul verificării documentelor prezentate de către reclamantă, și anume, a contractului de antrepriză din 24 august 2018, Serviciul Fiscal de Stat a stabilit că lucrările de proiectare și construcție a Arenei polivalente de interes național nu întrunesc noțiunea de investiții capitale, respectiv S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu a avut temei legal de solicitare a restituirii sumelor T.V.A. în mărime de 16894144,01 lei din bugetul public în baza lucrărilor prestate.

De asemenea, în ordinele de plată privind plățile efectuate s-a indicat destinația plăților efectuate în beneficiul Î.C.S. „Summa” S.R.L. pentru lucrări de proiectare și construcție, nefiind confirmat faptul achitărilor pentru investițiile (cheltuielile) capitale, efectuate în cadrul realizării proiectului de parteneriat public-privat de interes național, pentru care reclamanta solicită restituirea sumelor T.V.A. din buget.

Totodată, reține că în factura fiscală seria ***** nr. ***** din 30 aprilie 2019, eliberată de Î.C.S. „Summa” S.R.L. pentru lucrările de construcție conform actului *****din 30 aprilie 2019 în sumă de 101364864,04 lei, inclusiv T.V.A. aferentă în mărime de 16894144,01 lei, nu sunt stabilite cheltuieli suportate de către S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. în legătură cu crearea și/sau procurarea mijloacelor fixe sau care au dus la majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale. Or, cheltuielile indicate în actul *****din 30 aprilie 2019 precum ar fi: cheltuieli de regie, cum ar fi cheltuieli telefon/internet; cheltuieli pentru servicii de pază a șantierului; cheltuieli pentru mașini, instrumente și mecanisme, nu se atribuie nicidecum la cheltuielile suportate în legătură cu crearea și/sau majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale, respectiv este evident că nu pot fi calificate ca fiind investiții (cheltuieli) capitale în sensul prevăzut de art. 93 pct. 18) Cod fiscal.

Consideră, că alegațiile reclamantei expuse în cererea de chemare în judecată cu privire la faptul că finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente, duc în final spre crearea mijlocului fix, accentuând că și finanțarea duce spre crearea mijlocului fix, reprezintă o

interpretare proprie și eronată a legii, or, circumstanțele cauzei și normelor legale aplicabile speței relevă cu certitudine că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. în cadrul proiectului de parteneriat public-privat de interes național, pe valorile materiale și serviciile procurate nu a efectuat investiții (cheltuielile) capitale, prin urmare reclamantul neconfirmând dreptul acestuia la restituirea T.V.A. din buget în temeiul art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Subsecvent, la argumentele reclamantei că Serviciul Fiscal de Stat a examinat actul de control din 25 iunie 2019 cu ignorarea prevederilor art. 242, art. 243, art. 246 alin. (1) Cod fiscal și fără a garanta contribuabilului realizarea drepturilor de apărare a intereselor și asigurarea posibilității de a prezenta nemijlocit argumente în favoarea sa, iar decizia a fost adoptată fără respectarea termenului pentru prezentarea dezacordului la actul de control și fără prezența contribuabilului pe parcursul examinării actului, evidențiază, că la data de 25 iunie 2019 la S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. fost efectuat control fiscal tematic privind aprecierea sumei T.V.A. pasibilă spre restituire din buget pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 aferentă investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal și ale Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01 februarie 2013.

Afirmă că temei al inițierii controlului, precum și efectuarea controlului fiscal la S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a constituit cererea contribuabilului depusă la Serviciul Fiscal de Stat la 27 mai 2019 de restituire a taxei pe valoare adăugată în sumă de 16914259,59 lei, în baza art. 101⁴ Cod fiscal.

Prin urmare, la data de 25 iunie 2019 Serviciul Fiscal de Stat a efectuat controlul fiscal prin care s-a stabilit că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu poate beneficia de restituirea T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale ***** în sumă de 16914259,59 lei, fiind emisă decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget.

Reiterează, că Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01 februarie 2013 se aplică asupra cazurilor de restituire a T.V.A. și stabilește modul de restituire a sumelor taxei pe valoare adăugată (T.V.A.), conform prevederilor Titlului III al Codului fiscal.

De asemenea, notează că conform prevederilor Regulamentului menționat Serviciul Fiscal de Stat deține atribuția aprecierii sumei T.V.A. care urmează a fi restituită în baza unui control fiscal tematic și doar în urma efectuării unui control, autoritatea fiscală prin decizia conducerii Serviciului Fiscal de Stat, aprobă spre restituire suma T.V.A. în privința agenților economici care sunt în drept să beneficieze de restituirea TVA.

Consideră, că în asemenea circumstanței, alegațiile reclamantei cu privire la procedura de efectuare a controlului fiscal privind aprecierea de către Serviciul

Fiscal de Stat a dreptului S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. de a beneficia de restituirea T.V.A. din buget, sunt neîntemeiate.

Precizează, că în partea ce ține de obiecțiile reclamantei cu privire la actul de control nr. ***** din 25 iunie 2019, care în viziunea reclamantei contravine art. 120 Cod administrativ, revelează că actul de control fiscal nu reprezintă un act administrativ, fiind în esență un act preparator actului administrativ care nu produce efecte juridice independent, respectiv acesta nici nu poate fi contestat separat.

Prin urmare, consideră lamentările reclamantului cu privire la imposibilitatea contestării eficiente a actului de control fiscal nr. ***** din 25 iunie 2019 ca fiind nejustificate, lipsite de suport legal, fiind expuse în scop de victimizare.

Evidențiază, că reclamanta nu a prezentat probe pertinente și concludente care să confirme circumstanțele pe care își întemeiază obiecțiile, aceasta în condițiile în care potrivit art. 267 alin. (3) Cod fiscal, obligația de a dovedi incorectitudinea deciziei emise de Serviciul Fiscal de Stat se atribuie persoanei care o contestă.

Prin urmare, în temeiul normelor legale precitate prin prisma argumentelor și probele anexate la materialele cauzei consideră că decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget emisă de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat ca fiind legală și întemeiată.

Subliniază, că actul administrativ este emis în conformitate cu prevederile legale de către autoritatea competentă și conform procedurii stabilite, iar revendicările reclamantei expuse în cererea de chemare în judecată cu privire la ilegalitatea actului administrativ contestat sunt lipsite de suport probatoriu și neîntemeiate.

Serviciul Fiscal de Stat solicită respingerea cererii de chemare în judecată înaintată de reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. ca fiind neîntemeiată.

Reprezentanții reclamantei S.C. „Sam Investment Company” S.R.L., Ala Orlenco și avocatului Igor Doicov au susținut cererea de chemare în judecată și au solicitat admiterea în sensul formulat.

Reprezentantul pârâtului Serviciul Fiscal de Stat, Elena Teleucă în ședința de judecată acțiunea nu a recunoscut, a susținut poziția indicată în referință și a solicitat respingerea acțiunii ca neîntemeiată din motivele indicate în referință.

Examinând acțiunea, referința depusă și actele anexate, audiind participanții, stabilind, inclusiv din oficiu, starea de fapt și de drept, instanța de judecată consideră că acțiunea este admisibilă, dar neîntemeiată, din următoarele motive.

Conform art. 6 §(1) din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, orice persoană are dreptul la judecarea în mod echitabil, în mod public și într-un termen rezonabil a cauzei sale, de către o instanță

independentă și imparțială, instituită de lege, care va hotărî fie asupra încălcării drepturilor și obligațiilor sale cu caracter civil, fie asupra temeiniciei oricărei acuzații în materie penală îndreptate împotriva sa.

Conform art. 13 din Convenția pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, orice persoană, ale cărei drepturi și libertăți recunoscute de prezenta convenție au fost încălcate, are dreptul să se adreseze efectiv unei instanțe naționale, chiar și atunci când încălcarea s-ar datora unor persoane care au acționat în exercitarea atribuțiilor lor oficiale.

Conform art. 20 alin. (1) și alin. (2) din Constituția Republicii Moldova, (1) orice persoană are dreptul la satisfacție efectivă din partea instanțelor judecătorești competente împotriva actelor care violează drepturile, libertățile și interesele sale legitime. (2) Nicio lege nu poate îngreuna accesul la justiție.

Conform art. 53 alin. (1) Constituția Republicii Moldova, persoana vătămată într-un drept al său de o autoritate publică, printr-un act administrativ sau prin nesoluționarea în termenul legal a unei cereri, este îndreptățită să obțină recunoașterea dreptului pretins, anularea actului și repararea pagubei.

Conform art. 114 din Constituția Republicii Moldova, justiția se înfăptuiește în numele legii numai de instanțele judecătorești.

Acestea urmează să dispună de plenitudinea prerogativelor procesuale pentru soluționarea justă a cauzei, fără a exista limitări nejustificate în acțiunile ce urmează a fi întreprinse, astfel încât la realizarea scopului final, hotărârea judecătorească să nu devină una iluzorie.

Referitor la admisibilitatea acțiunii, instanța de judecată constată următoarele.

În conformitate cu art. 191 alin. (1)-(3) Cod administrativ, (1) cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (2) și (3), judecătoriile soluționează în fond toate acțiunile în contencios administrativ. (2) Curțile de apel soluționează în primă instanță acțiunile în contencios administrativ împotriva actelor administrative normative, care nu se supun controlului de constituționalitate. (3) Curtea de Apel Chișinău soluționează în primă instanță acțiunile în contencios administrativ împotriva hotărârilor Consiliului Superior al Magistraturii, ale Consiliului Superior al Procurorilor, precum și acțiunile în contencios administrativ atribuite în competența sa prin Codul electoral.

În conformitate cu art. 192 Cod administrativ, (1) pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ la curțile de apel și la Curtea Supremă de Justiție se instituie complete și/sau colegii specializate de judecători. (2) În judecătoria acțiunile în contencios administrativ se examinează de judecători specializați.

În conformitate cu art. 207 alin. (1) Cod administrativ, instanța verifică din oficiu dacă sunt întrunite condițiile pentru admisibilitatea unei acțiuni în contenciosul administrativ. Dacă este inadmisibilă, acțiunea în contencios

administrativ se declară ca atare prin încheiere judecătorească susceptibilă de recurs.

În conformitate cu art. 208 alin. (1) Cod administrativ, în cazurile prevăzute de lege, până la înaintarea acțiunii în contencios administrativ, se va respecta procedura prealabilă.

În conformitate cu art. 209 alin. (1) Cod administrativ, acțiunea în contestare și acțiunea în obligare se înaintează în decurs de 30 de zile, dacă legea nu prevede altfel. Acest termen începe să curgă de la: a) data comunicării sau notificării deciziei cu privire la cererea prealabilă sau data expirării termenului prevăzut de prezentul cod pentru soluționarea acesteia; b) data comunicării sau notificării actului administrativ individual, dacă legea nu prevede procedura prealabilă. Prevederile art. 165 alin. (1) referitoare la nesoluționarea în termen se aplică corespunzător.

Prin hotărârile Consiliului Superior al Magistraturii nr. 555/25 din 27 noiembrie 2018 și nr. 584/27 din 11 decembrie 2018, s-a dispus specializarea sediilor Judecătoriei Chișinău, au fost aprobate listele judecătorilor specializați conform sediilor Judecătoriei Chișinău și, începând cu 1 ianuarie 2019, sediile Judecătoriei Chișinău au fost specializate după cum urmează: sediul Botanica – în materie de insolabilitate; sediul Buiucani – în materie penală; sediul Centru – în materie civilă; sediul Ciocana – în materie contravențională și activitatea judecătorului de instrucție; sediul Râșcani – în materie de contencios administrativ.

În conformitate cu art. 268 alin. (1) Cod fiscal, contestația împotriva deciziei organului fiscal sau acțiunii funcționarului fiscal poate fi depusă, dacă prezentul cod nu prevede altfel, în decursul a 30 de zile de la data comunicării deciziei sau a întreprinderii acțiunii contestate.

În conformitate cu art. 269 alin. (1) Cod fiscal, contestația împotriva deciziei Serviciului Fiscal de Stat sau acțiunii funcționarului fiscal se depune la Serviciul Fiscal de Stat și se examinează de către acesta.

Astfel, din dispozițiile legale enunțate, rezultă temeiurile de admisibilitate a acțiunii în contencios administrativ cu privire la anularea actului administrativ individual, și anume: 1) prezența unui act administrativ individual defavorabil comunicat destinatarului; 2) competența jurisdicțională materială și teritorială a instanței de judecată pentru examinarea acțiunii în contencios administrativ; 3) respectarea căii prealabile; 4) respectarea termenului de depunere a cererii de chemare în judecată.

Instanța de judecată constată că la data de 27 mai 2019 reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus la Serviciul Fiscal de Stat cererea de restituirea taxei pe valoare adăugată înregistrat cu nr. ***** (fila dosarului administrativ 1).

La data de 25 iunie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul

Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat a emis actul de control nr. *****, prin care a propus respingerea cererii S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. fără număr din 27 mai 2019 privind restituirea sumei T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei (filele dosarului administrativ 58-60).

Prin decizia Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 25 iunie 2019 s-a respins cererea înaintată de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. fără număr din 27 mai 2019 privind restituirea sumei T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale august 2018 -aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei (filele dosarului administrativ 62-63).

La data de 17 iulie 2019 reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus la Serviciul Fiscal de Stat cererea prealabilă împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 adoptată pe marginea examinării actului de control nr. ***** din 25 iunie 2019 în conformitate cu privire art. 267 și 268 Cod fiscal (fila dosarului administrativ 67).

Prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 08 august 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emise de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău, s-a respins contestația depusă și s-a menținut decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 emisă de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău (filele dosarului administrativ 71-72).

La data de 09 septembrie 2019, în termenul stabilit de lege, reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus acțiunea în contencios administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 08 august 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emise de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău.

În privința competenței instanței de judecată la examinarea acțiunii în contencios, administrativ se constată că competența, în conformitate cu art. 191 alin. (1) și art. 196 alin. (1) Cod administrativ îi revine Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani. Prin urmare, acțiunea este depusă cu respectarea art. 191 alin. (1), art. 192 alin. (2) și art. 196 alin. (1) Cod administrativ.

Astfel instanța de judecată constată că acțiunea este admisibilă.

Referitor la fondul acțiunii, instanța de judecată reține următoarea stare de drept și de fapt.

În conformitate cu art. 93 alin. alin. (1) și (2) Cod administrativ, (1) fiecare

participant probează faptele pe care își întemeiază pretenția. (2) Prin derogare de la prevederile alin.(1), fiecare participant probează faptele atribuite exclusiv sferei sale.

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

În conformitate cu art. 194 alin. (1) Cod administrativ, în procedura în prima instanță, în procedura de apel și în procedura de examinare a recursurilor împotriva încheierilor judecătorești se soluționează din oficiu probleme de fapt și de drept.

Controlul judecătoresc al legalității actelor administrative presupune apărarea drepturilor și intereselor legitime ale cetățenilor împotriva abuzurilor administrației publice, în condițiile reglementărilor legale ale contenciosului administrativ. Se pornește de la scopul primordial al instituției contenciosului administrativ, care este prestabilit de legislator, și care presupune contracararea abuzurilor și exceselor de putere ale autorităților publice, apărarea drepturilor persoanei în spiritul legii, ordonarea activității autorităților publice și asigurarea ordinii de drept.

Reieșind din dreptul subiectului afectat, care fost determinat de legiuitor și care a fost formulat astfel – dacă printr-o activitate administrativă se încalcă un drept legitim sau o libertate stabilită prin lege, acest drept poate fi revendicat printr-o acțiune în contencios administrativ, cu privire la care decid instanțele de judecată competente pentru examinarea procedurii de contencios administrativ, conform Codului administrativ.

Obiect al examinării în instanța de contencios administrativ a cauzei în speță îl constituie verificarea legalității actelor administrative individuale defavorabile – decizia Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 08 august 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emise de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău.

Conform art. 101⁴ Cod fiscal (în redacția legii la data depunerii cererii din 27 mai 2019, în baza căreia fost inițiată procedura administrativă), (1) partenerii în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat din lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, aprobată de Guvern conform art. 11 lit. a) din Legea nr. 179/2008 cu privire la parteneriatul public-privat, care, începând cu 1 ianuarie 2018, efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatelor public-private respective au dreptul la restituirea sumei T.V.A., achitată prin cont bancar, aferentă acestor investiții

(cheltuieli) capitale. Dreptul la restituirea T.V.A. stabilit de prezentul articol poate fi realizat indiferent de momentul punerii în exploatare a obiectului investițiilor (cheltuielilor) capitale. Restituirea T.V.A. se efectuează în modul stabilit de Guvern, într-un termen ce nu depășește 45 de zile de la data depunerii cererii.

(2) Restituirea T.V.A. conform prezentului articol se efectuează numai subiectului care dispune de decizie de restituire a T.V.A. în contul stingerii datoriilor față de bugetul public național, iar în lipsa datoriilor, la cererea contribuabilului, în contul viitoarelor obligații ale acestuia față de bugetul public național sau la contul bancar al subiectului respectiv.

Se interzice restituirea T.V.A. în contul stingerii datoriilor creditorilor subiectului impozabil care dispune de decizie de restituire a T.V.A., inclusiv persoanelor juridice și fizice cesionari.

Conform pct. 2 al Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 93 din 01 februarie 2013 (în redacția la data depunerii cererii din 27 mai 2019, în baza căreia a fost inițiată procedura administrativă), subiecții impozabili cu TVA beneficiază de restituirea sumelor TVA în situația prevăzută de articolul 101⁴ din Codul fiscal, pentru investiții (cheltuieli) capitale efectuate în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat de interes național.

Conform pct. 32 subpct. 15¹) al Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, în scopul confirmării dreptului la restituirea TVA pe valorile materiale și serviciile procurate subiecții impozabili pentru investițiile (cheltuielile) capitale efectuate în cadrul realizării proiectelor de parteneriat public-privat de interes național trebuie să dispună de:

a) contractele încheiate în cadrul proiectelor de parteneriat public-privat de interes național;

b) la procurarea pe teritoriul Republicii Moldova a valorilor materiale, serviciilor utilizate pentru efectuarea investițiilor – facturile fiscale și documentele de plată ce confirmă achitarea prin cont bancar a valorii procurărilor în cauză, inclusiv TVA, iar în cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale în clădiri – suplimentar la documentele specificate la lit.a), c) și d), subiectul trebuie să dispună de documentele ce atestă executarea lucrărilor – proces-verbal de executare/recepționare a lucrărilor (acte de primire-predare);

c) la procurarea valorilor materiale de la nerezidenți sau de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele de plată ce confirmă achitarea TVA prin cont bancar la Serviciul Vamal;

d) la beneficierea de servicii de la persoanele juridice și fizice rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei

bugetar, utilizate pentru efectuarea investițiilor – documentele ce atestă achitarea prin cont bancar a TVA aferentă procurării lor la bugetul public național, precum și documentele ce atestă beneficierea de aceste servicii.

Conform pct. 42² al Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, în cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate de către subiectul înregistrat în calitate de plătitor al TVA în cadrul parteneriatului public-privat de interes național, conform prevederilor art.101⁴ din Codul fiscal, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA achitată la momentul controlului prin intermediul contului bancar, aferentă mărfurilor și serviciilor utilizate la efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale;

2) se determină depășirea sumei TVA achitate sau care urmează a fi achitată furnizorilor pentru valorile materiale, serviciile procurate față de suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată de cumpărători pentru valorile materiale și serviciile livrate;

3) suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct se compară cu suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

Conform pct. 42³ al Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, în cazul investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate de către subiectul care nu este înregistrat în calitate de plătitor al TVA în cadrul parteneriatului public-privat de interes național, conform prevederilor art. 101⁴ din Codul fiscal, determinarea sumei TVA spre restituire se efectuează în modul următor:

1) se determină suma TVA aferentă mărfurilor și serviciilor utilizate la efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale;

2) se determină suma TVA achitată prin intermediul contului bancar furnizorului pe teritoriul țării sau Serviciului Vamal – în cazul procurării de la persoanele juridice și fizice nerezidente și/sau rezidente care se află pe teritoriul Republicii Moldova, dar care nu au relații fiscale cu sistemul ei bugetar;

3) suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 1) al prezentului punct se compară cu suma TVA determinată în conformitate cu subpunctul 2) al prezentului punct și se acceptă valoarea cea mai mică, care constituie suma restituirii.

Instanța de judecată constată că la data de 27 mai 2019 reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus la Serviciul Fiscal de Stat cererea de restituirea taxei pe valoare adăugată înregistrat cu nr. ***** (fila dosarului administrativ 2).

La cerere contribuabilul a anexat:

- contractul de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018

încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova (Partenerul Public), „Arena Națională” S.R.L. (Compania Publică de Implementare), Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (MF), Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi (Partenerul Privat) și „Sam Investment Company” S.R.L. (Compania Privată de Implementare) privind finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a Arenei polivalente de interes național de către Partenerul Privat și Compania Privată de Implementare;

- contractul de antrepriză a Arenei polivalente de interes național f/nr. din 28 august 2018 încheiat cu Î.C.S. „Summa” S.R.L., cod fiscal ***** privind efectuarea lucrărilor de proiectare și construcție a Arenei polivalente de interes național;

- factura fiscală seria ***** nr. ***** din 30 aprilie 2019 eliberată de Î.C.S. „Summa” S.R.L. pe lucrările de construcție în sumă de 101364864,04 lei, inclusiv TVA aferentă – 16894144,01 lei.

- ordinele de plata nr. ***** din 25 martie 2019 în sumă de 58419256 lei, nr. ***** din 08 aprilie 2019 în sumă de 13646500 lei, nr. ***** din 11 aprilie 2019 în sumă de 9925000 lei, nr. 34 din 11 aprilie 2019 în sumă de 9770000 lei, nr. ***** din 22 aprilie 2019 în sumă de 596*****00 lei, privind plățile efectuate în adresa Î.C.S. „Summa” S.R.L.

Prin înștiințarea nr. ***** din 04 iunie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat a comunicat reclamantei S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. despre efectuarea controlului fiscal la fața locului prin metoda de verificare tematică, pentru perioada fiscală 01 august 2018-30 aprilie 2019, în perioada de la 10 iunie 2019 până la 14 iunie 2019 (fila dosarului administrativ 2).

Prin decizia Direcției control fiscal post operațional nr. 1, CodDCF116 municipiul Chișinău a fost inițiat controlul fiscal nr. *****-***** la 25 iunie 2019 prin metoda de efectuare a controlului cd 4, în temeiul inițierii controlului efectuat în baza cererii cod R agentului economic pentru restituirea T.V.A., la S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. (fila dosarului administrativ 3).

La data de 25 iunie 2019 Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat a emis actul de control nr. ***** prin care a propus respingerea cererii S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. fără număr din 27 mai 2019 privind restituirea sumei T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei (filele dosarului administrativ 58-60).

Potrivit actului de control inspectorii fiscali au constatat că prin Hotărârea Guvernului nr. 250 din 21 martie 2018 Cu privire la completarea anexei nr. 2 la Hotărârea Guvernului nr. 419 din 18 iunie 2012, în Lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, inclusiv, a

obiectivelor acestora și a partenerilor publici desemnați, au fost incluse lucrările de proiectare și construcție a Areei polivalente de interes public național, în calitate de partener public fiind desemnat Ministerul Educației, Culturii și Cercetării.

Prin Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018 Cu privire la aprobarea obiectivelor și condițiilor parteneriatului public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, precum și a cerințelor generale la selectarea partenerului privat, s-a acceptat crearea „Arena Națională” S.R.L. c/f *****cu cota integrală de stat, cu transmiterea în calitate de aport în capitalul social al societății nou-create a terenului cu suprafața totală de ***** ha (numărul cadastral *****), în scopul asigurării implementării parteneriatului public-privat și transferul mijloacelor financiare în mărime de 202000000 lei ca aport în capitalul social al „Arena Națională” S.R.L. urmare a modificării Legii bugetului de stat pentru anul 2018 prin alocarea sumei de 102000000 lei și pentru anul 2019 prin alocarea sumei de 100000000 lei.

Potrivit contractului de parteneriat public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național din 24 august 2018, încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova (Partenerul Public), „Arena Națională” S.R.L. (Compania Publică de Implementare), Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (MF), Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi (Partenerul Privat) și „Sam Investment Company” S.R.L. (Compania Privată de Implementare), partenerul privat va executa proiectarea, construirea, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național inclusiv lucrări de construcție, dotarea cu mobilier, instalarea de accesorii și echipamente, proiectare peisagistică, drumuri, conectare la utilități și alte activități de infrastructură, în conformitate cu prevederile proiectului de executare, cu detalii de executare, precum și cu norme, standarde și prevederi tehnice în vigoare în Republica Moldova (investiție). Concomitent, partenerul privat va aranja finanțarea investiției.

Au reținut că conform art. 93 pct. 18) Cod fiscal, investiții (cheltuieli) capitale reprezintă costuri și cheltuieli suportate de către agentul economic în legătură cu crearea și/sau procurarea mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări), care nu se reflectă în rezultatele perioadei curente, dar urmează a fi atribuite la majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale.

Au conchis în rezultatul examinării atelor prezentate că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatelor public-private, după cum este prevăzut la art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Prin decizia Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 25 iunie 2019 s-a respins cererea

înaintată de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. fără număr din 27 mai 2019 privind restituirea sumei T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale august 2018 – aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei (filele dosarului administrativ 62-63).

Potrivit deciziei, Nina Sîrbu, șef adjunct al Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău al Serviciului Fiscal de Stat, cu participarea dnei Ina Chișlaru, șef al Direcției control fiscal post operațional nr. 1, dlui Daniel Postu, inspector principal al Direcției asistență juridică, fără participarea conducătorului „Sam Investment Company” S.R.L., Sancu Atila Fehmi, a examinat actul de control nr. ***** din 25 iunie 2019, întocmit în rezultatul controlului fiscal tematic privind aprecierea sumei TVA spre restituire din buget pentru perioadele fiscale august 2018 – aprilie 2019 aferentă investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național în conformitate cu art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal, aprobat prin Legea RM nr. 1163- XIII din 24 aprilie 1997 și ale Regulamentului privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului RM nr. 93 din 01 februarie 2013 și a constatat. Conform cererii fără număr din 27 mai 2019, depuse la Serviciul Fiscal de Stat, „Sam Investment Company” S.R.L. solicită restituirea TVA din buget, aferentă investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național în conformitate cu prevederilor art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal pentru perioadele fiscale august 2018 – aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei.

În scopul confirmării dreptului la restituirea TVA pe mărfurile și serviciile procurate pentru efectuarea investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul realizării proiectelor de parteneriat public-privat de interes național, conform cerințelor pct. 32 subpct. 151) lit. a)-d) din Regulamentul privind restituirea taxei pe valoarea adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului RM nr. 93 din 01 februarie 2013, agentul economic a prezentat următoarele documente:

- contractul de parteneriat public-privat nr. ***** din 24 august 2018 încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova (Partenerul Public), „Arena Națională” S.R.L. (Compania Publică de Implementare), Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (MF), Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi (Partenerul Privat) și „Sam Investment Company” S.R.L. (Compania Privată de Implementare) privind finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a Arenei polivalente de interes național de către Partenerul Privat și Compania Privată de Implementare;
- contractul de antrepriză a Arenei polivalente de interes național f/nr. din 28 august 2018 încheiat cu Î.C.S. „Summa” S.R.L., cod fiscal ***** privind efectuarea lucrărilor de proiectare și construcție a Arenei polivalente de interes național;
- factura fiscală seria ***** nr. ***** din 30 aprilie 2019 eliberată de Î.C.S.

„Summa” S.R.L. pe lucrările de construcție în sumă de 101364864,04 lei, inclusiv TVA aferentă – 16894144,01 lei.

- ordinele de plata nr. ***** din 25 martie 2019 în sumă de 58419256 lei, nr. ***** din 08 aprilie 2019 în sumă de 13646500 lei, nr. ***** din 11 aprilie 2019 în sumă de 9925000 lei, nr. 34 din 11 aprilie 2019 în sumă de 9770000 lei, nr. ***** din 22 aprilie 2019 în sumă de 596*****00 lei, privind plățile efectuate în adresa Î.C.S. „Summa” S.R.L.

A reținut prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal și indică că prin Hotărârea Guvernului nr. 250 din 21 martie 2018 Cu privire la completarea anexei nr. 2 la Hotărârea Guvernului nr. 419 din 18 iunie 2012, în Lista lucrărilor și serviciilor de interes public național propuse parteneriatului public-privat, inclusiv a obiectivelor acestora și a partenerilor publici desemnați, au fost incluse lucrările de proiectare și construcție a arenei polivalente de interes public național, în calitate de partener public fiind desemnat Ministerul Educației, Culturii și Cercetării.

Concomitent, prin Hotărârea Guvernului nr. *****7 din 25 aprilie 2018 Cu privire la aprobarea obiectivelor și condițiilor parteneriatului public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național, precum și a cerințelor generale la selectarea partenerului privat s-a acceptat crearea „Arena Națională” S.R.L. c/f ***** cu cota integrală de stat, cu transmiterea în calitate de aport în capitalul social al societății nou-create a terenului cu suprafața totală de ***** ha (numărul cadastral *****), în scopul asigurării implementării parteneriatului public-privat și transferul mijloacelor financiare în mărime de 202000000 lei ca aport în capitalul social al „Arena Națională” S.R.L. urmare a modificării Legii bugetului de stat pentru anul 2018 prin alocarea sumei de 102000000 lei și pentru anul 2019 prin alocarea sumei de 1000000000 lei.

Potrivit contractului de parteneriat public-privat pentru proiectarea și construcția arenei polivalente de interes național din 24 august 2018, încheiat între Ministerul Educației, Culturii și Cercetării al Republicii Moldova (Partenerul Public), „Arena Națională” S.R.L. (Compania Publică de Implementare), Ministerul Finanțelor al Republicii Moldova (MF), Summa Turizm Yatirimciligi Anonim Şirketi (Partenerul Privat) și „Sam Investment Company” S.R.L. (Compania Privată de Implementare), partenerul privat va executa proiectarea, construirea, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente de interes național, inclusiv lucrări de construcție dotarea cu mobilier, instalarea de accesorii și echipamente, proiectare peisagistică, drumuri, conectare la utilități și alte activități de infrastructură, în conformitate cu prevederile proiectului de executare, cu detalii de executare, precum și cu norme, standarde și prevederi tehnice în vigoare în Republica Moldova (*investiție*). Concomitent, partenerul privat va aranja finanțarea investiției.

La fel, a indicat că conform art. 93 pct. 18) Cod fiscal, investiții (cheltuieli)

capitale reprezintă costuri și cheltuieli suportate de către agentul economic în legătură cu crearea și/sau procurarea mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări), care nu se reflectă în rezultatele perioadei curente, dar urmează a fi atribuite la majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale.

A conchis că „Sam Investment Company” S.R.L. nu efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatelor public-private, după cum este prevăzut la art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal și a decis că se respinge cererea „Sam Investment Company” S.R.L. fără număr din 27 mai 2019 privind restituirea sumei TVA din buget pentru perioadele fiscale august 2018 – aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei.

La data de 08 iulie 2019 reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus în adresa Serviciului Fiscal de Stat dezacord la actul de control nr. ***** din 25 iunie 2019 prin care a solicitat, în conformitate cu prevederile Codului fiscal, adoptarea deciziei privind restituirea din buget a T.V.A. în sumă de 16914259,59 lei în baza cererii depuse la data de 27 mai 2019 (fila dosarului administrativ 64).

Prin răspunsul Direcției administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat, nr. ***** din 15 iulie 2019, reclamantei S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. s-a comunicat că la data de 25 iunie 2019 la S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a fost efectuat controlul fiscal prin metoda verificării tematice privind aprecierea sumelor T.V.A. spre restituire din buget pentru perioadele fiscale august 2018-aprilie 2019 aferentă investițiilor (cheltuielilor) capitale efectuate în cadrul parteneriatului public-privat de interes național în conformitate cu prevederile art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal (actul de control nr. *****). Fiind constatat că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu efectuează investiții (cheltuieli) capitale destinate implementării parteneriatelor public-private, după cum este prevăzut la art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal s-a emis decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget. Totodată, a informată reclamanta că decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget a fost expediată în adresa S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. conform scrisorii nr. ***** din ***** iunie 2019, în conformitate cu prevederile art. 268 și art. 269 Cod fiscal (fila dosarului administrativ 65).

La data de 17 iulie 2019 reclamanta S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. a depus la Serviciul Fiscal de Stat cererea prealabilă împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 (fila dosarului administrativ 67).

În cererea prealabilă a indicat că administrația S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. solicită respectuos anularea Deciziei nr. ***** din 25 iunie

2019, adoptată de către Doamna Nina Sârbu, șef adjunct al DGAF municipiul Chișinău pe marginea examinării Actului de control nr. ***** din 25 iunie 2019, restituirea cauzei pentru reexaminare cu participarea contribuabilului, având în vedere argumentele expuse de către contribuabil prin dezacordul depus la data de 08 iulie 2019 și următoarele considerente de drept și de fapt.

La data de 26 iunie 2019 administrația „Sam Investment Company” S.R.L. a recepționat contra semnătură Actul nr. ***** din 25 iunie 2019 întocmit de către inspectorul principal Valentina Kirilciuk-Petrova și inspectorul superior Cristina Ionesii a DCFPO nr. 1 a DGAF municipiul Chișinău.

Ne fiind de acord cu faptele și concluziile invocate în Actul din 25 iunie 2019, la data de 08 iulie 2019 contribuabilul a înaintat dezacordul argumentat în privința Actului din 25 iunie 2019.

La data de 25 iunie 2019 ignorându-se prevederile imperative ale art. art. 242, 243 și 246, alin. (1) Cod fiscal, Serviciul Fiscal a examinat Actul de control fără a garanta contribuabilului realizarea drepturilor de apărare a intereselor și asigurarea posibilității de a prezenta nemijlocit argumentele în favoarea sa. Decizia a fost adoptată fără respectarea termenului pentru prezentarea dezacordului la actul de control și fără prezența contribuabilului pe parcursul examinării Actului de control, fără a examina argumentele acestuia și fără a se expune în privința acestuia. Încălcările indicate au contribuit la adoptarea deciziei ilegale pe fond. Înlăturarea încălcărilor comise este posibilă numai prin anularea Deciziei contestate și reexaminarea cauzei cu respectarea prevederilor articolelor citate.

Prin scrisoarea nr. ***** din 19 iulie 2019 Direcția contestații a Serviciului Fiscal de Stat a remis în adresa Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău copia contestației nr. 21 din 16 iulie 2019 depusă de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emisă de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău, solicitând prezentarea în scris a explicațiilor pe marginea aspectelor expuse în contestație cu anexarea copiilor tuturor materialelor (fila dosarului administrativ 66).

Drept urmare, prin scrisoarea Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău nr. ***** din 25 iulie 2019 au fost expediate în adresa Direcției contestații copiile materialelor controlului fiscal prin metoda verificării tematice la S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și explicațiile pe marginea aspectelor expuse în contestație (fila dosarului administrativ 68).

Din explicația inspectorilor din cadrul Direcției contestații Valentina Kirilciuk-Petrova și Cristina Ionesii din 25 iulie 2019, rezultă că la contestația depusă de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. împotriva deciziei cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget nr. ***** din 25 iunie 2019, s-a comunicat că agentul economic a fost informat prin telefon despre

necesitatea de a se prezenta la Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău, pentru a participa la examinarea materialelor controlului și prezentarea argumentelor în susținerea poziției sale, însă prin apelul telefonic, efectuat de către Tatiana Soltan, contabil-șef, au fost informați despre faptul că persoanele cu funcții de răspundere ale S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. nu se vor prezenta la Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău, solicitând expedierea deciziei adoptată prin intermediul Poștei Moldovei (fila dosarului administrativ 69).

Prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 08 august 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emise de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău, s-a respins contestația depusă și s-a menținut decizia nr. ***** din 25 iunie 2019 emisă de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău (filele dosarului administrativ 71-72).

Conform art. 93 pct. 18) Cod fiscal, investiții (cheltuieli) capitale, în sensul Codului fiscal, constituie costuri și cheltuieli suportate de către agentul economic în legătură cu reparația capitală, crearea și/sau procurarea mijloacelor fixe și a imobilizărilor necorporale destinate utilizării în procesul de producție (prestare servicii/executare lucrări), care nu se reflectă în rezultatele perioadei curente, dar urmează a fi atribuite la majorarea valorii mijloacelor fixe și imobilizărilor necorporale.

Evaluând starea de fapt și de drept constatată instanța de judecată constată că la cererea depusă de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. la data de 27 mai 2019 nu au fost anexate acte care să dovedească argumentele expuse în cererea de chemare în judecată cu privire la faptul că finanțarea, proiectarea, construcția, dotarea tehnică și darea în exploatare a arenei polivalente, duc în final spre crearea mijlocului fix, accentuând că și finanțarea duce spre crearea mijlocului fix, reprezintă o interpretare proprie și eronată a legii, or, circumstanțele cauzei și normelor legale aplicabile speței relevă cu certitudine că S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. în cadrul proiectului de parteneriat public-privat de interes național, pe valorile materiale și serviciile procurate nu a efectuat investiții (cheltuielile) capitale, nu confirmă dreptul la restituirea T.V.A. din buget în temeiul art. 101⁴ alin. (1) Cod fiscal.

Astfel, instanța de judecată conchide că Serviciul Fiscal de Stat legal și întemeiat a respins cererea înaintată de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. fără număr din 27 mai 2019 privind restituirea sumei T.V.A. din buget pentru perioadele fiscale august 2018 – aprilie 2019 în sumă de 16914259,59 lei, actele administrative emise în procedura administrativă sânt legale și întemeiate, iar acțiunea depusă este neîntemeiată.

Din considerentele expuse instanța de judecată respinge acțiunea ca fiind

neîntemeiată.

În conformitate cu art. art. 195, 224 alin. (1) lit. f), 2*****, 232 Cod administrativ, art. art. 236-2***** Cod de procedură civilă, instanța de judecată

h o t ă r ă ș t e

Se respinge ca neîntemeiată acțiunea depusă de S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea deciziei Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 25 iunie 2019 Cu privire la respingerea cererii privind restituirea sumelor T.V.A. din buget S.C. „Sam Investment Company” S.R.L. și anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. ***** din 08 august 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr. ***** din 25 iunie 2019 emise de Direcția generală administrare fiscală municipiul Chișinău.

Hotărârea este cu drept de apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 30 zile de la pronunțarea dispozitivului hotărârii, prin intermediul Judecătoriei Chișinău (sediul Râșcani).

Președintele ședinței,
judecătorul

Viorica Dodon