

prima instanță: A.Minciuna

DECIZIE

15 mai 2013

mun. Chișinău

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

în componență:

Președintele ședinței, judecătorul	Valeriu Doagă
Judecătorii	Iuliana Oprea, Iurie Șumcov Ion Corolevschi, Nicolae Clima

examinînd recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a societății pe acțiuni „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ, împotriva hotărîrii Curții de Apel Chișinău din 20 decembrie 2012, prin care acțiunea a fost admisă,

c o n s t a ț ă

La 11 mai 2012, societatea pe acțiuni „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii reclamantul, SA „RED-Nord” a indicat că în urma controlului fiscal efectuat de către colaboratorii Inspectoratului Fiscal Principal de Stat asupra activității financiare a SA „RED-Nord” pe perioada 01 ianuarie 2008 – 30 septembrie 2011, a fost emisă decizia nr. 22 din 16 ianuarie 2012, prin care au fost încasate la buget plăți calculate și s-au aplicat sancțiuni financiare pentru încălcarea legislației fiscale.

Ulterior, prin decizia IFPS nr.97 din 05 aprilie 2012, emisă în baza contestației SA „RED-Nord” din 06 februarie 2012, s-a decis admiterea parțială a cerințelor și Decizia IFPS nr.22 din 16 ianuarie 2012 a fost modificată după cum urmează: în pct.I subpunct 2 din partea decisivă a deciziei, suma de 64972 lei a fost modificată cu suma de 10620 lei; în pct. II subpunct 1 din partea decisivă a deciziei, suma de 43103 lei a fost modificată cu suma de 7402 lei; în pct.IV suma de 314030 lei a fost modificată cu suma de 259678 lei.

Astfel, redacția finală a dispozitivului Deciziei nr.22 din 16 ianuarie 2012 asupra cazului de încălcare fiscală depistată în rezultatul controlului fiscal efectuat la SA „RED-Nord”, ce ține de partea contestată este următoarea:

I. A încasa la buget:

-249058 lei - contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat diminuate pentru anul 2010;

-10620 lei - cote individuale reținute din salariu diminuate pentru anul 2010;

- 75800 lei - primele de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate pentru perioada anului 2010;

II. A aplica pentru încălcările legislației fiscale:

-conform prevederilor alin.2 art.10 a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 nr.129-XVIII din 23.12.2009, pentru neachitarea în termenii stabiliți a contribuțiilor de asigurări de stat diminuate, majorare de întârziere pentru fiecare zi de neplată a contribuțiilor diminuate în proporție de 0,1 % în sumă de 154 763 lei și în sumă de 7402 lei;

-conform prevederilor art.5 din Legea cu privire la fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală pe anul 2010 nr.128-XVIII din 23.12.2009, pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală se calculează penalitate în proporție de 0,1 % din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere a plății pentru primele diminuate, ceea ce constituie suma de 48758 lei;

IV. Conform prevederilor alin.6 art.10 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 nr.129-XVIII din 23.12.2009, pentru diminuarea fondului de salarizare și a altor recompense, la care urmau să fie calculate contribuții de asigurări sociale de stat se sancționează cu o amendă egală cu suma contribuțiilor calculate la suma diminuată, ceea ce constituie suma de 259 678 lei;

V. Conform prevederilor alin.(1) art.29 din Legea cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr.1593-XV din 26.12.2002, pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală se sancționează cu amendă egală cu suma diminuată, ceea ce constituie 75 800 lei.

Concomitent, SA „RED-Nord” la fel contestă și refuzul IFPS din 20.06.2012 nr.26-5/IN-12-46 la cererea reclamantului din 25.05.2012 privind reducerea amenzilor aplicate prin decizia nr.22 din 16 ianuarie 2012 și menținute prin decizia sa nr.97 din 05 aprilie 2012.

Astfel, ca temei de respingere a cererii de reducere cu 50 % a amenzilor, IFPS a invocat că acestea nu sînt aplicate pentru încălcări fiscale.

Din aceste considerente, la 06 iunie 2012 reclamantul a depus cerere de completare a pretențiilor solicitând anularea deciziei IFPS de refuz în reducerea cu 50 % a sumei amenzilor aplicate.

Consideră reclamantul ca ilegale și neîntemeiate concluziile IFPS din pct. I, II, IV și V din Deciziile IFPS nr. 22 din 16.01.2012 și nr. 97 din 05.04.2012, privitor la faptul precum că SA „RED-Nord” a comis diminuări la contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat pentru anul 2010, la cote individuale reținute din salariu diminuat pentru anul 2010 și a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuat în anul 2010, iar în legătură cu aceasta și aplicarea majorărilor de

întârziere pentru neplata în termenii stabiliți a contribuțiilor considerate diminuate, a penalității în proporție de 0,1 % din suma considerată datorie la achitarea primelor de asigurare obligatorie medicală, considerate diminuate și a amenzii pentru fondul de salarizare, considerat diminuat, cât și privitor la refuzul reducerii mărimii amenzilor aplicate pentru încălcările fiscale nominalizate.

Susține reclamantul că toate amenzile și penalitățile din punctele menționate au fost aplicate de către IFPS pe motiv, că la plata indemnizației unice în sumă de 1082861 lei pe cazul accidentului de muncă cu decesul angajatului Griga Serghei precum că ar fi fost încălcate art. 21 și 22 din Legea nr. 489 din 08.07.1999 „Cu privire la sistemul public al asigurărilor sociale” și art. 4, 6 și 12 din Legea nr. 1593 din 26.12.2002 „Cu privire la mărimea, modul și achitarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală”, iar de rînd cu aceasta ar fi fost necesar și calcularea contribuțiilor de asigurări sociale și medicale.

Consideră reclamantul că concluzia menționată a IFPS este ilegală deoarece contravine cu prevederilor art. 22 din Legea nr. 489 din 08.07.1999 „Cu privire la sistemul public al asigurărilor sociale”; anexei nr. 3 la Legea nr. 129 din 23.12.2009, pct. 2 din anexa nr. 3 la Legea nr. 129 din 23.12.2009; în continuare pct. 1.1 din anexa nr.3 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010 nr.129-XVTII din 23.12.2009 și art.5 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010.

De asemenea se susține drept nefondată și ilegală afirmația pîrîtului expusă în pct. I subpunct 2, prin care se pretinde că au fost diminuate cotele individuale reținute din salariu pentru anul 2010 în mărime de 10620 lei.

La fel este nejustificată poziția pîrîtului expusă în pct. II subpunct 1 al Deciziilor supuse contestării, din care rezultă că contribuțiile de asigurări sociale nu au fost achitate în termenii stabiliți, la care a fost aplicată penalitate în mărime de 154 763 lei și 7402 lei (0,1 % din suma neachitată) din aceeași indemnizație unică.

S-a invocat că, atît legea cît și datele evidenței contabile demonstrează că indemnizația unică acordată la decesul salariatului nu este achitată din fondul de salarizare și nici nu face parte din alte recompense. În această ordine de idei rezultă că, indemnizația unică nu reprezintă bază de calcul a contribuției de asigurări sociale, deci nu pot fi aplicate nici careva sancțiuni fiscale dat fiind că achitarea indemnizațiilor unice nu dă naștere la obligații fiscale.

Mai mult ca atît, pct.3 la anexa nr.5 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010 nr. 129 din 23.12.2009 stipulează că nu se calculează contribuții de asigurări sociale în cazul compensării prejudiciului cauzat angajaților prin mutilare sau prin altă vătămare a sănătății în procesul muncii. Aceiași prevedere se conține în pct.3 la anexa nr.3 al Legii cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală nr.1593-XV din 26.12.2002 care statuează că, nu se calculează primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în cazul compensării prejudiciului cauzat angajaților prin mutilare sau prin altă vătămare a sănătății în procesul muncii.

De asemenea, indemnizația unică achitată în baza art.18 din Legea securității sănătății în muncă nr.186 din 10.07.2008, nu constituie plată salarială sau o altă plată pentru lucrări și servicii de la care se calculează contribuțiile de asigurări

sociale, ci o despăgubire primită de o persoană în urma decesului unei alte persoane și de la care nu se calculează contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și nici primele de asigurare obligatorie de asistență medicală. Respectiv, suma dată nu poate fi bază de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale și medicale.

Totodată, prevederile art.23 lit.b) alin.(1) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr.489 din 08.07.1999 stipulează că, contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând prestațiile care se suportă din fondurile angajatorului, iar alin. (2) al art.23 stipulează că, sumele exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale nu se iau în considerare la stabilirea cuantumului prestațiilor de asigurări sociale.

S-a mai menționat că potrivit răspunsurilor Ministerului Muncii, Protecției Sociale și Familiei al R. Moldova din 31 ianuarie 2012 și din 13 martie 2012, SA „RED-Nord” i s-a comunicat că din indemnizații nu se achită contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, iar pentru a nu trata aceste prevederi legale în defavoarea contribuabilului, în Legea bugetului pentru anul 2011 și 2012 expres a fost prevăzut faptul, că la achitarea indemnizației unice nu se calculează și nu se plătesc contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, astfel fiind excluse interpretările liberale ale organelor fiscale.

Totodată, în răspunsul Ministerului din 13.03.2012 se menționează faptul că din indemnizațiile unice de deces achitate de către agenții economici în folosul beneficiarilor niciodată nu s-au achitat contribuții de asigurări sociale de stat.

Prin urmare, dat fiind faptul că poziția IFPS expusă în deciziile contestate se datorează interpretării abuzive și eronate a prevederilor legale, toate îndoielile la aplicarea legislației fiscale conform art.11 din Codul fiscal urmează a fi interpretate în favoarea contribuabilului, în cazul dat SA „RED-Nord”.

Consideră reclamantul că contravine prevederilor legale și refuzul IFPS privitor la reducerea cu 50% a amenzilor și penalităților aplicate prin Deciziile contestate.

Astfel, IFPS își întemeiază refuzul privind reducerea amenzilor aplicate prin nerespectarea de către SA „RED-Nord” a prevederilor art.234 alin. 2 din Codul fiscal, și anume neachitarea în mărime deplină a amenzii în sumă de 259678 lei și a penalității în sumă de 7402 lei (modificate prin decizia nr.97 din 05.04.2012), aferente contribuțiilor de asigurări sociale obligatorii de stat și contribuții individuale diminuate pentru perioada anului 2010.

În refuzul său, IFPS la fel menționează că amenda dată nu este aplicată pentru încălcarea fiscală, iar condițiile stipulate în alin. 2 art.234 al Codului fiscal se referă doar la sancțiunile aplicate pentru încălcările fiscale.

Consideră reclamantul că a respectat condițiile stipulate în pct. VII al Deciziilor contestate, a prezentat confirmare că nu are restante la data adoptării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală și în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, a stins sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau 50% din amenzile indicate în decizie.

Astfel SA „RED-Nord” la 19 ianuarie 2012 a achitat plățile indicate în deciziile contestate.

De asemenea se susține că IFPS a dus în eroare reclamantul privitor la drepturile de care se poate folosi în interesele sale, iar deciziile nr.22 și nr.97 nu fac mențiune sau nu fac excepție privitor la achitarea căror sume urma ca SA „RED-Nord” să se folosească de dreptul de reducere cu 50% a amenzilor și pentru care urma să achite 100%.

Mai mult ca atât că, art.234 alin.4) CF al R.Moldova stipulează că, persoanele scutite de impozite și/sau taxe, precum și cele care au calculat greșit impozitul și/sau taxa din cauza explicațiilor greșite prezentate în scris de organul fiscal, sînt absolvite de răspundere pentru diminuare, calculare incorectă sau neplata acestora.

Astfel, luînd în considerație cele sus menționate se confirmă cu certitudine că refuzul de a reduce cu 50% mărimea penalităților și amenzilor aplicate prin pct. VII al Deciziilor contestate, precum că acestea nu sînt aplicate pentru încălcări fiscale, poartă un caracter eronat.

Se mai menționează că, de către IFPS au fost încălcate și prevederile art.243 Codului fiscal examinînd cazul de încălcare fiscală și a adoptat Deciziile contestate fără participarea reprezentanților SA „RED-Nord” indicați în Decizia nr.22 din 16 ianuarie 2012.

SA „RED-Nord” nu a fost anunțată în scris despre locul, data și ora examinării cazului și emiterii deciziilor, motiv pentru care nu a participat la examinarea rezultatelor controlului, astfel a fost lipsită de dreptul și posibilitatea de a da explicații, de a prezenta probe, de a formula cereri, drepturi prevăzute de art.242 din Codul fiscal iar aceste circumstanțe de procedură conduc la recunoașterea drept nulă a Deciziilor contestate, pe motiv că au fost încălcate flagrant drepturile SA „RED-Nord” la examinarea cazului, fapt prin care a fost îngrădit accesul reclamantului la o examinare echitabilă și a fost lipsiți de posibilitatea de a-și apăra drepturile și interesele prevăzute de lege.

Cere reclamantul, SA „RED-Nord” anularea deciziilor IFPS nr. 22 din 16 ianuarie 2012 și nr. 97 din 05 aprilie 2012, în partea ce ține de încasarea la buget a sumelor de:

- 249058 lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat diminuate pentru anul 2010;

- 10620 lei, cu titlu de cote individuale reținute din salariu diminuate pentru anul 2010;

- 75800 lei, cu titlu de prime de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate pentru perioada anului 2010;

- anularea deciziilor în partea ce ține de aplicarea pentru încălcările legislației fiscale a majorării de întîrziere pentru fiecare zi de neplată a contribuțiilor diminuate în proporție de 0,1 % în sumă de 154763 lei și în sumă de 7402 lei calculate conform prevederilor art.10 alin. (2) a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 nr.129-XVIII din 23.12.2009;

- pentru neachitarea în termenii stabiliți a contribuțiilor de asigurări sociale de stat diminuate și de aplicarea pentru încălcările legislației fiscale a penalității în proporție de 0,1 % din suma datoriei pentru fiecare zi de întîrziere a plății pentru primele diminuate, ceea ce constituie suma de 48758 lei, calculată conform prevederilor art.5 din Legea cu privire la fondurile asigurărilor obligatorii de

asistență medicală pe anul 2010 nr.128-XVIII din 23.12.2009, pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

- a amenzii egale cu suma contribuțiilor calculate la suma diminuată, ceea ce constituie suma de 259678 lei calculate pe anul 2010, conform prevederilor alin. 6 art.10 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.129-XVIII din 23.12.2009, pentru diminuarea fondului de salarizare și a altor recompense, la care urmau să fie calculate contribuții de asigurări sociale de stat;

- a amenzii în mărime de 75800 lei pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală care este egală cu suma diminuată;

- a obliga IFPS să execute prevederile pct. VII din Deciziile nr.22 din 16.01.2012 și nr.97 din 05.04.2012 privitor la reducerea cu 50 % a mărimii amenzilor aplicate față de SA „RED-Nord” și a recunoaște drept încălcate de către a IFPS a prevederilor art.242 și 243 din Codul fiscal ce reglementează procedura de examinare a cazurilor de încălcare fiscală.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 20 decembrie 2012 acțiunea a fost admisă fiind anulată decizia nr.22 din 16 ianuarie 2012 și nr.97 din 05 aprilie 2012 a IFPS, în partea ce ține de:

- pct. I, sub pct. 1, 2 și 3 ce ține de încasarea la buget a sumei de 249058 lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat diminuate pentru anul 2010, 10620 lei cote individuale reținute din salariu diminuate pentru anul 2010, 75800 lei primele de asigurare obligatorie de asistență medicală pentru anul 2010;

- pct. II sub pct. 1 și 2 privind aplicarea pentru încălcările legislației fiscale a majorării de întârziere pentru fiecare zi de neplată a contribuțiilor diminuate în proporție de 0,1 % în sumă de 154763 lei și în sumă de 7402 lei pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat diminuate; și de aplicarea pentru încălcarea legislației fiscale a penalității în proporție de 0,1 % din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere a plății pentru primele diminuate, ceea ce constituie suma de 48758 lei pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

- pct. IV ce ține de încasarea amenzii în mărime de 259678 lei pentru diminuarea fondului de salarizare și a altor recompense;

- pct. V ce ține de încasarea amenzii în mărime de 75800 lei pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Tot odată a fost obligat IFPS să execute prevederile pct. VII din decizia IFPS nr. 22 din 16 ianuarie 2012 și decizia IFPS nr. 97 din 05 aprilie 2012 privitor la reducerea cu 50 % a mărimii amenzilor aplicate față de SA „RED-Nord”, în condițiile art. 234 Codului fiscal începând cu data intrării în vigoare a hotărârii date.

La 18 februarie 2013, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a depus cerere de recurs împotriva hotărârii primei instanțe, cerînd admiterea recursului, casarea hotărârii primei instanțe și emiterea unei noi hotărâri cu privire la respingerea acțiunii.

Recurentul, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, în motivarea recursului a indicat că prima instanță eronat a aplicat legea materială raportată de circumstanțele de fapt stabilite prin probele administrate și prin urmare, a adoptat o hotărâre ilegală.

În special, s-a invocat că indemnizația unică achitată pentru decesul angajatului nu este stabilită ca venit de la care nu se calculează primele de asigurare

obligatorie de asistență medicală, din care motiv aceasta se atribuie la categoria alte recompense din care urma de reținut și achitat primele de asigurare obligatorie de asistență medicală.

În conformitate cu art.445 alin.(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, precum și încheierile atacate cu recurs.

Conform art. 11 alin.(1) al Codului fiscal, apărarea drepturilor și intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod și de alte acte ale legislației. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislației fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului.

Conform art. 22 al Legii cu privire la sistemul public al asigurărilor sociale, nr. 489 din 08.07.1999, baza de calcul a contribuției de asigurări sociale datorate de angajatori o constituie fondul de salarizare și alte recompense.

Conform anexei nr. 3 pct. 1.1. din Legea nr. 129 din 23.12.2009, tariful contribuției de asigurări sociale este de 23% din fondul de salarizare și alte recompense. Iar pct. 2 din anexa nr. 3 din Legea nr. 129 din 23.12.2009 concretizează, că în sensul Legii recompensă este orice sumă plătită de angajator angajatului pentru lucrări sau servicii cu excepția obligatorii.

Conform pct. 1.1 din anexa nr.3 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010 nr.129-XVIII din 23.12.2009, calcularea contribuției de asigurări sociale de stat obligatorii de la fondul de salarizare și alte recompense pentru persoanele angajate prin contract individual de muncă ori prin alte contracte în vederea executării de lucrări sau prestării de servicii.

Potrivit art. 5 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010, contribuția individuală de asigurări sociale de stat obligatorii se stabilește în proporție de 6% din salariul lunar și din celelalte recompense și baza anuală de calcul nu trebuie să depășească suma de 5 salarii medii lunare prognozate pe economie înmulțită la 12, ce constituie suma de 14750 lei.

Conform pct.3 la anexa nr.5 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010, nr. 129 din 23.12.2009, nu se calculează contribuții de asigurări sociale în cazul compensării prejudiciului cauzat angajaților prin mutilare sau prin altă vătămare a sănătății în procesul muncii.

Potrivit pct.3 la anexa nr.3 al Legii cu privire la mărimea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, nr.1593-XV din 26.12.2002, nu se calculează primele de asigurare obligatorie de asistență medicală în cazul compensării prejudiciului cauzat angajaților prin mutilare sau prin altă vătămare a sănătății în procesul muncii.

Conform art.23 alin.(1) lit.b) din Legea privind sistemul public de asigurări sociale nr.489 din 08.07.1999, contribuția de asigurări sociale nu se datorează asupra sumelor reprezentând prestațiile care se suportă din fondurile angajatorului; iar alin.2 al normei citate stipulează că, sumele exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale nu se iau în considerare la stabilirea cuantumului prestațiilor de asigurări sociale.

După cum rezultă din actele cauzei SA „RED-Nord” s-a adresat în instanța de judecată cu acțiune către IFPS prin care a solicitat anularea deciziilor IFPS nr. 22 din

16 ianuarie 2012 și nr. 97 din 05 aprilie 2012, în partea ce ține de încasarea la buget a sumelor de:

- 249058 lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat diminuate pentru anul 2010;

- 10620 lei, cu titlu de cote individuale reținute din salariu diminuate pentru anul 2010;

- 75800 lei, cu titlu de prime de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate pentru perioada anului 2010;

- anularea deciziilor în partea ce ține de aplicarea pentru încălcările legislației fiscale a majorării de întârziere pentru fiecare zi de neplată a contribuțiilor diminuate în proporție de 0,1 % în sumă de 154763 lei și în sumă de 7402 lei calculate conform prevederilor art.10 alin. (2) a Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2010 nr.129-XVIII din 23.12.2009;

- pentru neachitarea în termenii stabiliți a contribuțiilor de asigurări sociale de stat diminuate și de aplicarea pentru încălcările legislației fiscale a penalității în proporție de 0,1 % din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere a plății pentru primele diminuate, ceea ce constituie suma de 48758 lei, calculată conform prevederilor art.5 din Legea cu privire la fondurile asigurărilor obligatorii de asistență medicală pe anul 2010 nr.128-XVIII din 23.12.2009, pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

- a amenzii egale cu suma contribuțiilor calculate la suma diminuată, ceea ce constituie suma de 259678 lei calculate pe anul 2010, conform prevederilor alin. 6 art.10 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat nr.129-XVIII din 23.12.2009, pentru diminuarea fondului de salarizare și a altor recompense, la care urmau să fie calculate contribuții de asigurări sociale de stat;

- a amenzii în mărime de 75800 lei pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală care este egală cu suma diminuată;

- a obliga IFPS să execute prevederile pct. VII din Deciziile nr.22 din 16.01.2012 și nr.97 din 05.04.2012 privitor la reducerea cu 50 % a mărimii amenzilor aplicate față de SA „RED-Nord” și a recunoaște drept încălcate de către a IFPS a prevederilor art.242 și 243 din Codul fiscal ce reglementează procedura de examinare a cazurilor de încălcare fiscală.

Prima instanța a emis hotărârea sus menționată.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție conchide că prima instanța examinând pricina corect a stabilit circumstanțele raportului juridic litigios, și anume, că în anul 2012 în urma controlului efectuat de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat asupra activității financiare SA „RED-Nord” pe perioada 01.01.2008 - 30.09.2011, s-a emis Decizia IFPS nr. 22 din 16.01.2012, prin care s-au aplicat sancțiuni financiare pentru încălcarea legislației fiscale, și anume, - 249058 lei, contribuții de asigurări sociale obligatorii de stat diminuate pentru anul 2010, - 64972 lei, cote individuale reținute din salariu diminuate pentru anul 2010, - 75800 lei, primele de asigurare obligatorie de asistență medicală diminuate pentru perioada anului 2010, au fost aplicate sancțiuni financiare pentru încălcarea legislației fiscale, pentru neachitarea în termenii stabiliți a contribuțiilor de asigurări sociale de stat diminuate, majorare de întârziere pentru fiecare zi de

neplată a contribuțiilor diminuate în proporții de 0,1% în sumă de 154763 lei și 43103 lei; pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, - penalitate în proporții de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere a plății pentru primele diminuate, în sumă de 48758 lei; și au fost aplicate amenzi, în sumă de 4000 lei pentru neprezentarea informației depline despre sediul subdiviziunilor sale structurale - 152114 lei, pentru diminuarea venitului impozabil din activitatea de întreprinzător pentru anii 2008, 2009, 2010, - 5000 lei, pentru întocmirea neconformă a dărilor de seamă, - 100 lei, pentru informație neautentică din nota de informare; - 314030 lei, pentru diminuarea fondului de salarizare și a altor recompense, la care urmau să fie calculate contribuții de asigurări sociale de stat, - 75800 lei, pentru diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală.

Ulterior, prin decizia IFPS nr.97 din 05 aprilie 2012, a fost modificată decizia IFPS nr.22 din 16 ianuarie 2012 după cum urmează: în pct. I subpunct 2 din partea decisivă a deciziei, suma de 64972 lei a fost modificată cu suma de 10620 lei; în pct. II subpunct 1 din partea decisivă a deciziei, suma de 43103 lei a fost modificată cu suma de 7402 lei; în pct. IV suma de 314030 lei a fost modificată cu suma de 259678 lei.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție examinând actele cauzei conchide că prima instanța corect a concluzionat că pct.I, II, III și V al deciziei Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr.22 din 16 ianuarie 2012 asupra cazului de încălcare fiscală depistată în rezultatul controlului fiscal efectuat la SA „RED – Nord” și nr.97 din 05 aprilie 2012 pe marginea contestației SA „RED Nord”, sunt ilegale și neîntemeiate, dat fiind faptul că toate amenzile și penalitățile din punctele menționate au fost aplicate de către IFPS pe motiv, că la plata indemnizației unice în sumă de 1082861 lei pe cazul accidentului de muncă cu decesul angajatului Griga Serghei, ar fi fost încălcate art. 21 și 22 din Legea nr. 489 din 08.07.1999 „Cu privire la sistemul public al asigurărilor sociale” și art. 4, 6 și 12 din Legea nr. 1593 din 26.12.2002 „Cu privire la mărimea, modul și achitarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală”, iar de rînd cu aceasta ar fi fost necesar și calcularea contribuțiilor de asigurări sociale și medicale.

Indemnizația unică achitată în baza art. 18 din Legea securității și sănătății în muncă nr.186 din 10.07.2008 nu constituie plată salarială sau o altă plată pentru lucrări și servicii de la care se calculează contribuțiile de asigurări sociale, ci o despăgubire primită de o persoană în urma decesului unei alte persoane și de la care nu se calculează contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii și nici primele de asigurare obligatorie de asistență medicală. Respectiv, suma dată nu poate fi bază de calcul pentru contribuțiile de asigurări sociale și medicale.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție reiterează poziția primei instanțe, că reieșind din prevederile pct.3 la anexa nr.5, pct.2 din anexa nr.3 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2010, nr. 129 din 23.12.2009, în coroborare cu art. 18 al Legii securității și sănătății în muncă nr.186 din 10 iulie 2008, rezultă că indemnizația unică acordată la decesul salariatului nu este achitată din fondul de salarizare și nici nu face parte din alte recompense.

Prin urmare, indemnizația unică nu reprezintă bază de calcul a contribuției de asigurări sociale, ca rezultat nu pot fi aplicate nici careva sancțiuni fiscale deoarece achitarea indemnizațiilor unice nu dă naștere la obligații fiscale

Mai mult ca atât, prima instanță corect a constatat că reieșind din prevederile art. 23 alin.(1) lit.b) și alin.(2) al Legii privind sistemul public de asigurări sociale nr.489 din 08 iulie 1999, din indemnizații nu se achită contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii, iar în Legea bugetului pentru anul 2011 și 2012 expres a fost prevăzut faptul, că la achitarea indemnizației unice nu se calculează și nu se plătesc contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii.

De asemenea, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție reține că prima instanță corect a aplicat în speță prevederile art. 11 al Codului fiscal, concluzionând că toate îndoielile privind aplicarea legislației fiscale, urmează a fi interpretate în favoarea contribuabilului, în speță SA „RED – Nord”.

Potrivit răspunsului Ministerului Muncii, Protecției sociale și familiei din sumele compensatorii pentru prejudiciul cauzat angajaților prin mutilare sau prin altă vătămare a sănătății în procesul muncii, nu se calculează contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii.

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție constată că este justă concluzia primei instanțe în ce privește netemeinicia refuzului IFPS cu privire la reducerea cu 50% a amenzilor și penalităților aplicate prin deciziile contestate, dat fiind faptul că SA „RED - Nord” a respectat condițiile stipulate în pct. VII al deciziilor contestate, și anume, a prezentat confirmare că nu are restante la data adoptării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală și în termen de 3 zile lucrătoare de la data înmînării deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, la 19 ianuarie 2012 a stins sumele impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere (penalităților) și/sau 50% din amenzile indicate în decizie.

Astfel, Colegiul respinge argumentele invocate de recurent în susținerea poziției sale, ca fiind declarative, fără a avea careva suport legal probatoriu, iar careva argumente convingătoare care ar dezaproba concluzia primei instanțe nu au fost prezentate instanței de recurs.

De asemenea, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție reține că la judecarea recursului declarat de IFPS, instanța a verificat, în limitele recursului declarat, în baza materialelor din dosar, corectitudinea aplicării și interpretării de către prima instanță a normelor de drept material și procedural.

Din considerentele menționate și avînd în vedere faptul că, hotărîrea primei instanțe este întemeiată și legală, iar argumentele invocate de recurent sunt neîntemeiate, în esența lor fiind similare argumentelor invocate în prima instanță, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, și de a menține hotărîrea primei instanțe.

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

d e c i d e

Se respinge recursul declarat de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat mun. Chișinău.

Se menține hotărârea Curții de Apel Chișinău din 20 decembrie 2012, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a societății pe acțiuni „Rețelele Electrice de Distribuție Nord” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței,
Judecătorul
Judecătorii

Valeriu Doagă

Iuliana Oprea

Iurie Șumcov

Ion Corolevschi

Nicolae Clima