

Dosarul nr. 3ra-670/2021

Prima instanță: Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani (V. Chisilița)

Instanța de apel: Curtea de Apel Chișinău (A. Minciuna, I. Muruianu, E. Palanciuc)

DECIZIE

10 noiembrie 2021

mun. Chișinău

Colegiul Civil Comercial și de Contencios Administrativ
lărgit al Curții Supreme de Justiție

În componență:

Președintele ședinței, judecătorul
judecători

Tamara Chișca-Doneva
Maria Ghervas
Nina Vascan
Nicolae Craiu
Victor Burduh

examinând recursul depus de Casa Națională de Asigurări Sociale,
în cauza de contencios administrativ, intentată la cererea de chemare în judecată
depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Vasigur Grup” împotriva Casei
Naționale de Asigurări Sociale, persoană terță Serviciul Fiscal de Stat, cu privire la
anularea actului administrativ individual defavorabil și obligarea emiterii actului
administrativ individual favorabil,
împotriva deciziei din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău,

c o n s t a t ă :

La 22 martie 2019, SRL „Vasigur Grup” a depus cerere de chemare în judecată,
în procedura contenciosului administrativ, împotriva Casei Naționale de Asigurări
Sociale, prin care a solicitat revocarea scrisorii nr. 11-03/04-787 din 07 martie 2019
emisă de către Casa Națională de Asigurări Sociale, obligarea anulării integrale a
majorărilor de întârziere (penalități, amenzi) în sumă de 485 965 de lei în
conformitate cu prevederile art. 2 lit. c), art. 4 lit. c), art. 15 alin. (2) lit. b) din Legea
privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018.

În motivarea acțiunii a indicat că, la 07 martie 2019, Casa Națională de
Asigurări Sociale neîntemeiat și ilegal a emis răspunsul nr. II-03/04-787, prin care a
refuzat anularea majorărilor de întârziere (penalităților) la fondul social ale
societății, în sumă de 485 965 de lei, în conformitate cu prevederile Legii privind
declararea voluntară și stimularea fiscală.

Reclamanta a menționat, că acțiunile Casei Naționale de Asigurări Sociale sunt
ilegale, contravin legislației naționale în vigoare, deoarece SRL „Vasigur Grup”

întrunea condițiile de bază, care determină că plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat beneficiază de stimulare fiscală în partea ce ține de anularea amenzilor și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate și neachitate sau amânate la data de 17 august 2018, inclusiv luate la evidență specială și înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, cu condiția achitării plăților de bază aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, inclusiv a sumelor luate la evidență specială, chiar dacă aceste plăți au fost validate sau constituie obligație a masei debitoare, până la data de 20 decembrie 2018.

Reclamanta a relatat că, restanța totală a majorărilor de întârziere la penalități calculată până la 17 august 2018, a constituit suma de 485 965 de lei, inclusiv 121 410 - majorare de întârziere (penalități) în sumă de 367 994 de lei; 121 420 - majorare de întârziere (penalități a contribuțiilor individuale de asigurări sociale în sumă de 95 999 de lei; 143 430 - amendă aferentă plăților în sumă de 21 972 de lei.

La 23 iulie 2018, SRL „Vasigur Grup” a achitat toate contribuțiile de asigurări sociale obligatorii, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, fapt confirmat prin scrisoarea Casei Teritoriale de Asigurări Sociale sect. Rîșcani nr. 659 din 28 ianuarie 2019 și prin ordinele de plată nr. 227, 254, 258, 256, 264, 271, 272, 286. Pentru contribuțiile individuale de asigurări sociale de stat reținute din salariu angajaților, acest fapt este confirmat prin ordinele de plată nr. nr. 225, 254, 256, 259, 265, 272, 273, 287.

Astfel, la 03 iulie 2018, SRL „Vasigur Grup” a depus cerere la Casa Teritorială de Asigurări Sociale sect. Rîșcani pentru înregistrarea dărilor de seamă BASS, corectate pentru perioada anilor 2014, 2015, 2016, 2017, menționând că contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, au fost deja achitate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale. Acest fapt a fost confirmat de Casa Teritorială de Asigurări Sociale sect. Rîșcani, prin scrisoarea din 04 iulie 2018, însă din motiv că aceasta a amânat recepționarea lor fără actul de control, reclamanta a fost nevoită să apeleze la organul fiscal, care a inițiat controlul la 30 iulie 2018 și l-a finisat la 17 august 2018.

Reclamanta a susținut, că întreprinderea nu poartă nici o vină că în sistemul Casei Naționale de Asigurări Sociale dările de seamă s-au plasat mai târziu, după data de 17 august 2018, fapt confirmat de Casa Teritorială de Asigurări Sociale sect. Rîșcani prin scrisoarea din 04 iulie 2018 și decizia nr. DICF26885/30 din 30 iulie 2018, privind inițierea controlului fiscal emisă de către Serviciul Fiscal de Stat.

Reclamanta a reiterat că, SRL „Vasigur Grup”, în conformitate cu prevederile art. 4 lit. c), art. 15 alin. (2) lit. b) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, este subiect și beneficiază de stimulare fiscală la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, stabilite în actul de control, prin care a fost reflectat soldul majorărilor de întârziere și amânate până la data 17 august 2018, cu confirmarea, că contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, au fost deja achitate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale până la 17 august 2018, fapt confirmat de Casa Teritorială de Asigurări Sociale sect. Rîșcani prin scrisoarea confirmare nr. 476 din 28 ianuarie 2019.

Reclamanta a notat că, până la 23 iulie 2018, întreprinderea a înregistrat supraplăți la plățile de bază obligatorii de asigurări sociale de stat: la contul 121100, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 667 922,73 de lei, iar la contul 121200, contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 179 725,40 de lei.

La 23 iulie 2018, SRL „Vasigur Grup” înregistra supraplăți la plățile de bază obligatorii: la contul 121 100 - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 153 849,13 de lei; la contul 121 200 - contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă 44 139,48 de lei.

Serviciul Fiscal de Stat în urma controlului fiscal început la 30 iulie 2018, a calculat în baza prezentării dărilor de seamă, majorările de întârziere (penalitățile) la fondul de asigurări obligatorii de asistență medicală în sumă de 170 699,78 de lei, la impozitul pe venit și din salariu în sumă de 184 056,54 de lei, iar ulterior, a acceptat toate corectările la majorarea salariilor, prin care reclamantul a fost determinat ca beneficiar al Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, fiindu-i anulate aceste majorări de întârziere în sumă de 170 699,78 de lei și majorarea de întârziere la bugetul de stat în sumă de 184 056,54 de lei, fapt confirmat prin scrisoarea nr. 26/2-7/3-20-392 din 31 ianuarie 2019.

Reclamantul a mai menționat, că majorările de întârziere (penalitățile, amenzile) calculate SRL „Vasigur Grup” în sumă de 485 965 de lei, în conformitate prevederile art. 2 lit. c), art. 4 lit. c), art. 15 alin. (2) lit. b) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, sunt obiectul stimulării fiscale.

Prin urmare, în opinia reclamantului, Casa Națională de Asigurări Sociale este obligată să anuleze majorările de întârziere (penalități), amenzile în sumă de 485 965 de lei aplicate SRL „Vasigur Grup”, care este beneficiară a Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, achitând integral contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii până la data de 23 iulie 2018, fapt confirmat prin răspunsul Casei Naționale de Asigurări Sociale nr. 11-03/04-787 din 07 martie 2019.

La 06 februarie 2020 SRL „Vasigur Grup” a depus cerere de completare a pretențiilor împotriva Casei Naționale de Asigurări Sociale, persoană terță Serviciul Fiscal de Stat, solicitând obligarea Casei Naționale de Asigurări Sociale de a recunoaște SRL „Vasigur Grup”, în temeiul art. 4 lit. c), art. 15 alin. (2) lit. b) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, beneficiar și subiect al declarării voluntare și stimulării fiscale, anularea integrală a majorărilor de întârziere (penalități, amenzi) în sumă de 485 965 de lei, pe motiv că majorările de întârziere (penalități) sunt obiectul stimulării fiscale și contribuabilul a achitat integral contribuția de asigurări sociale de stat obligatorii până la data de 05 iulie 2018 la conturile unice ale Trezoreriei de Stat, având un avans de 162 420 de lei. (f.d. 154-159, vol. I).

Suplimentar argumentelor invocate în acțiunea de bază, s-a indicat că, SRL „Vasigur Grup” în luna iunie 2018, a majorat salariu pentru angajați în suma de 1 515 337 de lei pentru perioada 2017, a achitat la bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 contribuția de asigurări sociale de stat obligatorie în sumă de 601 900 de lei, dar de facto trebuia de achitat 439 480 de lei, achitând cu avans contribuția de asigurări sociale de stat obligatorie cu 162 420 de lei mai mult.

Reclamanta a susținut, că ordinele de plată nr. 271 și nr. 272 din 03 iulie 2018, nr. 272 și nr. 273 din 05 iulie 2018, sunt probe incontestabile, care demonstrează că, contribuabilul a achitat contribuția de asigurări sociale de stat obligatorie până la 05 iulie 2018, la conturile unice ale Trezoreriei de Stat, având și un avans în sumă de 162 420 de lei, fapt care confirmă că SRL „Vasigur Grup” este beneficiar al Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

SRL „Vasigur Grup” a relatat, că prin referința depusă, Casa Națională de Asigurări Sociale a recunoscut parțial, că contribuabilul este beneficiarul Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018 și la 21 decembrie 2018, a anulat suma de 4 826,37 de lei, înregistrate la bugetul asigurărilor sociale de stat ca majorare de întârziere (penalitate), deci este inexplicabilă poziția pîrîtului privind neaplicarea Legii privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018 pentru suma de 485 965 de lei (f.d. 154-159, vol. I).

Prin încheierea din 28 martie 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, s-a admis cererea depusă de SRL „Vasigur-Grup” cu privire la aplicarea măsurilor de asigurare a acțiunii, la examinarea cererii de chemare în judecată SRL „Vasigur-Grup” împotriva Casei Naționale de Asigurări Sociale cu privire la contestarea actului administrativ.

S-a interzis Casei Naționale de Asigurări Sociale să întreprindă acțiuni de încasare silită a majorărilor de întârziere și amenzilor în sumă de 485 965 lei calculate SRL „Vasigur Grup”, prin intermediul Serviciului Fiscal de Stat până la etapa în care hotărârea judecătorească va deveni definitivă (f.d.56-59, vol. I).

Prin încheierea din 07 iunie 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, s-a atras în proces din oficiu în calitate de terț Serviciul Fiscal de Stat (f.d.76-79, vol. I).

Prin hotărârea din 22 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, s-a admis cererea de chemare în judecată depusă de SRL „Vasigur Grup” împotriva Casei Naționale de Asigurări Sociale, persoană terță, Serviciul Fiscal de Stat, cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil și obligarea emiterii actului administrativ favorabil individual.

S-a anulat refuzul Casei Naționale de Asigurări Sociale nr. II-03/04-787 din 07 martie 2019 privind anularea amenzilor și majorărilor de întârziere reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale.

S-a obligat Casa Națională de Asigurări Sociale să anuleze sumele reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale ale contribuabilului SRL „Vasigur Grup”, cod fiscal xxxx, amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere în sumă de 485 965 de lei (f.d.190, 197-212, vol. I).

La 10 iulie 2020, Casa Națională de Asigurări Sociale a declarat apel nemotivat împotriva hotărârii din 22 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani (f.d.193, vol. I), iar la 25 septembrie 2020, a prezentat motivarea apelului, solicitând casarea hotărârii instanței de fond, cu emiterea unei hotărâri noi de respingere a acțiunii depuse de SRL „Vasigur Grup” (f.d.221-225, vol. I).

Serviciul Fiscal de Stat la 22 iulie 2020, a depus cerere de alăturare la apelul declarat de către Casa Națională de Asigurări Sociale, solicitând admiterea cererii de alăturare la apelul declarat de către Casa Națională de Asigurări Sociale, casarea hotărârii din 22 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, cu emiterea unei

noi decizii, prin care cererea de chemare în judecată depusă de către SRL „Vasigur Grup” să fie respinsă ca fiind neîntemeiată (f.d. 194-195, vol. I).

La 09 octombrie 2020, Serviciul Fiscal de Stat a depus o cerere intitulată cerere de apel motivată, dar cu dispozitivul analogic cererii de alăturare la apel din 22 iunie 2020.

Prin încheierea din 09 noiembrie 2020 a Curții de Apel Chișinău s-au declarat inadmisibile atât cererea de alăturare la apelul înaintat de către Casa Națională de Asigurări Sociale, cât și cererea de apel motivată din 10 octombrie 2020 depuse de către Serviciul Fiscal de Stat (f.d. 228-230, vol. I).

Prin decizia din 29 ianuarie 2021 a Curții Supreme de Justiție, a fost respins recursul depus de către Serviciul Fiscal de Stat și a fost menținută încheierea din 09 noiembrie 2020 a Curții de Apel Chișinău emisă în cauza de contencios administrativ, intentată la cererea de chemare în judecată depusă de către Societatea cu Răspundere Limitată „Vasigur Grup” împotriva Casei Naționale de Asigurări Sociale, persoană terță Serviciul Fiscal de Stat cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil și obligarea emiterii actului administrativ individual favorabil (f.d.45-50, vol. II).

Prin decizia din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău, a fost respins apelul declarat de Casa Națională de Asigurări Sociale împotriva hotărârii 22 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani.

Pentru a decide astfel, instanța de apel prin prisma art. 2 lit. c), art. 4 lit. c), art. 6 lit. c), 15 alin. (1) lit. c), alin. (2) lit. b), art. 16 alin. (3) din Legea privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, în vigoare la 17 august 2018, a conchis în privința temeiniciei soluției instanței de fond considerând că prin înscrisurile cauzei se confirmă că Casa Națională de Asigurări Sociale a interpretat și aplicat eronat normele de drept material.

Instanța de apel a stabilit că, în baza actului de control fiscal, au fost operate modificări în dările de seamă forma BASS pentru perioada 2014 - 2017, care au fost depuse la Casa Națională de Asigurări Sociale, iar în sensul art. 188 din Codul fiscal, darea de seamă fiscală corectată este versiunea dării de seamă fiscale precedente.

Referitor la argumentul Casei Naționale de Asigurări Sociale precum că, până la 17 august 2018, suma de 485 965 de lei, pentru care a solicitat intimata stimulare fiscală, nu figura în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale ca majorări de întârziere (penalități) și amenzi, fiind reflectată în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale după data de 17 august 2018, în baza deciziei nr. 268 din 19 septembrie 2019, emisă de Serviciul Fiscal de Stat, instanța de apel de remarcat că SRL „Vasigur Grup” a prezentat dările de seamă corectate, care au fost înregistrate la organul de asigurări sociale de stat și au fost reflectate în contul personal al contribuabilului, iar Casa Națională de Asigurări Sociale urma să ia în considerație toate datele incluse în contul contribuabilului.

Mai mult, toate contribuțiile de asigurări sociale aferente dărilor de seamă corectate, au fost achitate de contribuabil până la 23 iulie 2018, fapt confirmat prin ordinele de plată nr. 227, 254, 258, 256, 264, 271, 272, 286 și prin informația Casei Teritoriale de Asigurări Sociale sect. Rîșcani nr. 659 din 28 ianuarie 2019, conform căreia SRL „Vasigur Grup” la 20 decembrie 2018 înregistrează supraplăți la contul 121100 - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 153 849,13 de

lei și la contul 121200 - contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă 44 139,48 de lei (f.d.17-49, 11, vol. I).

La fel, instanța de apel a respins și argumentul Casei Naționale de Asigurări Sociale care a susținut că, instanța de fond eronat a constatat că SRL „Vasigur Grup”, cade sub incidența art. 4 lit. c) din Legea nr. 180/2018, cât și că suma de 485 965 lei, cade sub incidența art. 6 lit. c) din Legea nr. 180/2018, așa cum, concluziile instanței de fond rezultă din interpretarea corectă a dispozițiilor legale.

Referitor la critica Casei Naționale de Asigurări Sociale, precum că instanța de fond nu a dat o apreciere justă prevederilor Regulamentului privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale, aprobat prin ordinul nr. 139-A din 15 octombrie 2018, instanța de apel a reținut pct. 3 din Regulamentul privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale, aprobat prin ordinul nr. 139-A din 15 octombrie 2018, conform căruia stimularea fiscală aferentă plăților administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale se efectuează prin anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale în mărime de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere, neachitate la data de 17 august 2018 (data punerii în aplicare a Legii), inclusiv a datoriilor la majorările de întârziere (penalităților) eșalonate conform prevederilor art. 10 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr. 281 din 15 decembrie 2017 și luate în evidență specială în baza deciziilor Serviciului Fiscal de Stat.

Colegiul a enunțat că, din sensul Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 cu privire la declararea voluntară și amnistia fiscală, și Regulamentul privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, rezultă că în vederea anulării sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, este necesar ca până la data de 20 decembrie 2018 inclusiv, contribuabilul să achite integral plățile de bază.

Instanța de apel a stabilit că în litigiul deferit judecății, SRL „Vasigur Grup” a achitat plățile de bază, concomitent înregistrând și o supraplată în mărime de 153 849,13 de lei și corespunzător 44 139,48 de lei.

Astfel, fiind cert și faptul că amenzile și penalitățile calculate de Casa Națională de Asigurări Sociale, sunt aferente plăților de bază, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, care au fost declarate și achitate benevol de contribuabil, până la intrarea în vigoare a Legii privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018. Corespunzător, se deduce că, soluția instanței de fond de constatare a ilegalității refuzului Casei Naționale de Asigurări Sociale privind anularea amenzilor și majorărilor de întârziere reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale, este întemeiată, fiind emisă în rezultatul examinării obiective a cauzei.

Instanța de apel a apreciat critic argumentul Serviciului Fiscal de Stat, precum că SRL „Vasigur Grup” nu poate beneficia de stimularea fiscală, deoarece amenzile și penalitățile indicate au fost reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale după data intrării în vigoare a Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 cu

privire la declararea voluntară și amnistia fiscală, deoarece controlul fiscal a fost inițiat la cererea contribuabilului, cu scopul depunerii declarațiilor corectate la forma BASS pentru perioada 2014 - 2017, până a fi adoptată și a intra în vigoare Legea nr. 180 din 26 iulie 2018. Or, în decizia de inițiere a controlului, Serviciul Fiscal de Stat a menționat, că controlul fiscal urma a fi finisat până la 17 august 2018, însă, din motive necunoscute și în lipsa unei decizii de prelungire a termenului controlului fiscal, controlul fiscal a fost finisat abia la 24 august 2018, ceea ce denotă că, argumentele Serviciului Fiscal de Stat sunt neîntemeiate.

Instanța de apel a mai remarcat că în perioada 03 - 05 iulie 2018, SRL „Vasigur Grup” a virat la bugetul de stat contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă totală de 679 640 de lei, inclusiv în avans pentru dările de seamă ce urmau a fi corectate în rezultatul controlului, situație ce denotă că, neaplicarea prevederilor Legii privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018 față de contribuabilul intimat/reclamant, este neîntemeiată.

Concomitent, s-a constatat că, refuzul Casei Naționale de Asigurări Sociale de a anula amenzile și majorările de întârziere reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale, este unul disproportionat, în condițiile în care plățile de bază au fost achitate până la intrarea în vigoare a Legii privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018.

Astfel, instanța de apel a concluzionat că prima instanța a examinat cauza sub toate aspectele, stabilind cu certitudine raportul juridic litigios, circumstanțele de fapt, legea material aplicabilă, creând participanților la proces, condiții obiective și echitabile, pentru exercitarea drepturilor și obligațiilor procedurale, fapt ce se încadrează în asigurarea dreptului la un proces echitabil, garantat și asigurat prin art. 6 al Convenției Europene pentru Apărarea a Drepturilor Omului.

La 09 martie 2021, prin intermediul oficiului poștal (f.d.105, vol. II), Casa Națională de Asigurări Sociale a depus recurs nemotivat, iar la 05 mai 2021 a depus la Curtea Supremă de Justiție, prin intermediul poștei electronice (f.d.111, vol. II), motivarea recursului împotriva deciziei din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău, solicitând anularea deciziei contestate, cu adoptarea unei decizii noi (f.d.112-117, vol. II).

În motivarea recursului și-a exprimat dezacordul cu decizia instanței de apel, reiterând argumentele indicate în cererea de apel.

Suplimentar a invocat că, instanța de apel a ignorat faptul că Legea cu privire la declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, a intrat în vigoare la 17 august 2018 (Monitorul Oficial nr. 309-320/500 din 17 august 2018).

Actul menționat stabilește, fără echivoc, că stimularea fiscală la plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, prin anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, se admite pentru plățile neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

Astfel, până la data de 17 august 2018, suma de 485 965 de lei pentru care se solicită de intimat stimulare fiscală, nu figura în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale ca majorări de întârziere (penalități) și amenzi. Suma respectivă s-a reflectat în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări

Sociale după data de 17 august 2018, în baza deciziei nr. 268 din 19 septembrie 2018 emisă de Direcția control fiscal a Serviciului Fiscal de Stat.

Recurentul consideră că, instanța de apel eronat și neîntemeiat a stabilit că intimatul SRL „Vasigur Grup”, cade sub incidența art. 4 lit. c) din Legea privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, cât și că suma de de 485 965 de lei cade sub incidența art. 6 lit. c) din Legea privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018.

Relevant la caz fiind, inclusiv art. 17 alin. (2) lit. c) din Legea privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, care prevede că în termen de o lună de la publicarea prezentei legi autoritățile participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor și de stimulare fiscală vor aproba actele normative necesare pentru aplicarea prezentei legi și vor crea condițiile necesare pentru realizarea procesului de declarare voluntară a bunurilor.

Astfel, în vederea conformării cu prevederile art. 17 alin. (2) lit. c) din Legea privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, de către Casa Națională de Asigurări Sociale a fost emis Ordinul nr. 139-A din 15 octombrie 2018 cu privire la aprobarea Regulamentului privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în Sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale (publicat în Monitorul Oficial Nr. 400-409 art. 1599, din 26 octombrie 2018).

Regulamentul aprobat prin ordinul Casei Naționale de Asigurări Sociale nr. 139-A din 15 octombrie 2018 într-o formă mai explicită stabilește că și în cazurile de corectare și/sau modificare a obligațiilor față de bugetul asigurărilor sociale de stat, efectuate și înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale începând cu 18 august 2018 pentru perioadele fiscale anterioare, nu fac obiectul stimulării fiscale.

În conformitate cu art. 258 alin. (3) din Codul administrativ, procedurile de contencios administrativ inițiate pînă la intrarea în vigoare a prezentului cod se vor examina în continuare, după intrarea în vigoare a prezentului cod, conform prevederilor prezentului cod. Prin derogare, admisibilitatea unei astfel de acțiuni în contenciosul administrativ se va face conform prevederilor în vigoare pînă la intrarea în vigoare a prezentului cod. Prevederile prezentului alineat se vor aplica corespunzător pentru procedurile de apel, de recurs și de contestare cu recurs a încheierilor judecătorești.

Din sensul normei de drept enunțate urmează că, legiuitorul a optat pentru principiul aplicării imediate a noilor reglementări procedurale.

Respectiv, procedura de contencios administrativ dedusă judecătii în prezenta cauză în partea procedurală urmează a fi judecată prin prisma dispozițiilor Codului administrativ, aprobat prin Legea nr. 116 din 19 iulie 2018, iar în partea materială urmează a fi aplicate prevederile legale în vigoare la momentul inițierii procedurii prealabile și a procedurii administrative, și anume a Legii contenciosului administrativ nr. 793 din 10 februarie 2000 (abrogată la 01 aprilie 2019).

La etapa examinării procedurii de admisibilitate a recursului, prin prisma articolului 246 din Codul administrativ, completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție a verificat dacă actul judecătoresc de dispoziție recurat poate constitui obiectul recursului, dacă cererea dedusă judecătii

este formulată de persoana îndreptățită, dacă aceasta nu a fost depusă în mod repetat și dacă a fost depusă în termen.

La caz, obiectul prezentului recurs se referă la decizia din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău, care intră în categoria de acte specificate în articolul 244 alin. (1) din Codul administrativ. Totodată, cererea de recurs nu este depusă în mod repetat, fiind depusă de către o persoană împuternicită.

Succesiv, cu referire la termenul de depunere a recursului, Colegiul lărgit reține prevederile art. 245 din Codul administrativ, care stipulează că recursul se depune la instanța de apel în termen de 30 de zile de la notificarea deciziei instanței de apel, dacă legea nu stabilește un termen mai mic. Instanța de apel transmite neîntârziat Curții Supreme de Justiție recursul împreună cu dosarul judiciar.

Motivarea recursului se prezintă Curții Supreme de Justiție în termen de 30 de zile de la notificarea deciziei instanței de apel. Dacă se depune împreună cu cererea de recurs, motivarea recursului se depune la instanța de apel.

Decizia Curții de Apel Chișinău a fost pronunțată la 03 martie 2021, dispozitivul căreia a fost notificat Casei Naționale de Asigurări Sociale, prin intermediul poștei electronice, la 04 martie 2021, iar decizia motivată la 28 aprilie 2021, fapt confirmat prin avizul de recepție DS8001524587AS (f.d. 104, 107, vol. II).

La 09 martie 2021, prin intermediul oficiului poștal (f.d.105, vol. II), Casa Națională de Asigurări Sociale a depus recurs nemotivat, iar la 05 mai 2021 a depus la Curtea Supremă de Justiție, prin intermediul poștei electronice (f.d.111, vol. II), motivarea recursului împotriva deciziei din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău.

Astfel, instanța de recurs consideră că recursul declarat de Casa Națională de Asigurări Sociale a fost depus cu respectarea termenului prevăzut de art. 245 din Codul administrativ. Respectiv, alegațiile intimatului SRL „Vasigur Grup” precum că recursul motivat este tardiv urmează a fi respinse.

Prin încheierea din 22 septembrie 2021 a Curții Supreme de Justiție recursul depus de Casa Națională de Asigurări Sociale, împotriva deciziei din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău, a fost numit pentru examinare în fond, în complet de 5 judecători.

Conform art. 247 din Codul administrativ, Curtea Supremă de Justiție examinează și soluționează recursul fără ședință de judecată. Dacă consideră necesar, Curtea Supremă de Justiție poate decide citarea participanților la proces.

La caz, completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție nu a considerat oportun de a cita participanții la proces pentru a se pronunța cu privire la problemele invocate în recurs, deoarece criticele recurentului, au fost expuse cu suficientă claritate.

Aici, Colegiul notează că în scopul asigurării unui proces echitabil în ordine de recurs, într-un termen rezonabil a remis în adresa intimaților SRL „Vasigur Grup” și Serviciului Fiscal de Stat, copia cererii de recurs depusă de Casa Națională de Asigurări Sociale, cu înștiințarea despre posibilitatea depunerii referinței (f.d.120, vol. II).

Prin referința depusă la 04 iunie 2021 SRL „Vasigur Grup” a solicitat respingerea recursului ca fiind neîntemeiat. Concomitent, SRL „Vasigur Grup” a

invocat că alegațiile recurentului precum că nu poate beneficia de stimularea fiscală deoarece amenzile și penalitățile indicate au fost reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale după data intrării în vigoare a Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 cu privire la declararea voluntară și amnistia fiscală sunt declarative, având în vedere termenul limită fiind până la 20 decembrie 2018, anterior prelungit până la 01 martie 2019, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii au fost achitate la 09 iunie 2018, cu 45 zile înainte de a intra în vigoare Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală. Or, potrivit Legii nr. 281 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pentru anul 2018 din 15 decembrie 2017, contribuția de asigurări sociale obligatorii nu include amenzile sau majorările de întârziere sau penalitățile.

De asemenea, SRL „Vasigur Grup” a indicat că potrivit pct. 4 din Regulamentul privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în Sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, urmează a fi achitate contribuțiile de asigurări sociale de stat declarate de plătitorii de contribuții înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, pentru perioadele până la 20 decembrie 2018 inclusiv. Respectiv, contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii au fost achitate la 09 iunie 2018, cu 45 zile înainte de a intra în vigoare Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

Totodată, SRL „Vasigur Grup” a invocat că recursul motivat depus de Casa Națională de Asigurări Sociale nu corespunde cerințelor stabilite de art. 211 alin. (1) lit.f), g) din Codul administrativ, având un conținut declarativ, lipsit de argumente și probe.

La fel, SRL „Vasigur Grup” a menționat că recursul motivat a fost depus după expirarea termenului prevăzut de art. 245 din Codul administrativ (f.d. 127-134, vol. II).

Serviciul Fiscal de Stat prin referința depusă la 17 iunie 2021, a solicitat admiterea recursului, casarea deciziei recurate, cu emiterea unei decizii noi de respingere a acțiunii (f.d. 135-142, vol. II).

Studiind materialele dosarului, completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră necesar de a admite recursul Casei Naționale de Asigurări Sociale și de a casa integral decizia din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău și hotărârea din 22 iunie 2020 a Judecătorei Chișinău, sediul Rîșcani, cu emiterea unei decizii noi din următoarele motive.

Conform art. 248 alin. (1) lit. c) din Codul administrativ, examinând recursul, Curtea Supremă de Justiție adoptă decizie prin care casează integral decizia instanței de apel și emite o nouă decizie.

Totodată, conform art. 22 alin. (1) din Codul administrativ, autoritățile publice și instanțele de judecată competente cercetează starea de fapt din oficiu. Acestea stabilesc felul și volumul cercetărilor și nu sînt legate nici de expunerile participanților, nici de cererile lor de reclamare a probelor.

Potrivit art. 194 alin. (2) din Codul administrativ, în procedura de examinare a cererilor de recurs, hotărârile și deciziile contestate se examinează din oficiu în privința existenței greșelilor procedurale și aplicării corecte a dreptului material.

În temeiul art. 244 alin. (2) în coroborare cu art. 231 alin. (2) din Codul

administrativ, pentru procedura de recurs se aplică corespunzător prevederile cap. III din cartea a treia, dacă din prevederile prezentului capitol nu rezultă altceva. Pentru procedura în apel se aplică corespunzător prevederile cap. II din cartea a treia, dacă din prevederile prezentului capitol nu rezultă altceva.

La rândul său art. 219 alin. (1)-(2) din Codul administrativ, prevede că instanța de judecată este obligată să cerceteze starea de fapt din oficiu în baza tuturor probelor legal admisibile, nefiind legată nici de declarațiile făcute, nici de cererile de solicitare a probelor înaintate de participanți. Instanța de judecată depune eforturi pentru înlăturarea greșelilor de formă, explicarea cererilor neclare, depunerea corectă a cererilor, completarea datelor incomplete și pentru depunerea tuturor declarațiilor necesare constatării și aprecierii stării de fapt. Instanța de judecată indică asupra aspectelor de fapt și de drept ale litigiului care nu au fost discutate de participanții la proces.

Din materialele cauzei rezultă că, la 03 iulie 2018, SRL „Vasigur Grup” a depus către Casa Teritorială de Asigurări Sociale sect. Rîșcani cerere în temeiul art. 188 alin. (2) din Codul fiscal, solicitând permisiunea pentru corectarea dărilor de seamă 4BASS, a perioadelor 2014, 2015, 2016, 2017. Contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii în mărime de 23 % și din contribuțiile în mărime de 6 % individuale achitate de angajatori potrivit dărilor de seamă 4BASS corectate au fost deja achitate (f.d. 9, vol. I).

Referitor la cererea cu privire la corectarea declarațiilor Forma 4BASS pentru perioada anilor 2014 - 2017 depusă la 03 iulie 2018, Casa Teritorială de Asigurări Sociale sect. Rîșcani, la 04 iulie 2018, i-a comunicat SRL „Vasigur Grup” că potrivit Legii bugetului asigurărilor sociale de stat nr. 286 din 16 decembrie 2016 pentru anul 2017, corectarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat, pentru perioada anterioară anului de gestiune se efectuează în baza actului de control (f.d.10, vol. I).

Prin decizia privind inițierea controlului nr. DICF-26885/30 din 30 iulie 2018, Direcția de control fiscal din cadrul Serviciului Fiscal de Stat a dispus inițierea controlului fiscal la SRL„Vasigur Grup” pentru perioada 01 ianuarie 2014 – 30 iunie 2018 (f.d.15, vol. I).

În cadrul controlului efectuat de către Direcția de control fiscal din cadrul Serviciului Fiscal de Stat de la 31 iulie 2018 până la 24 august 2018, care a cuprins perioada de activitate 01 ianuarie 2014 – 30 iunie 2018, s-a stabilit că urmează a fi recalculat obligațiile contribuabilului privind contribuțiile de asigurări sociale obligatorii virate de angajatori pentru persoanele asigurate și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru perioadele T/03/2014 – T/04/2014, L/01/2015 - L/06/2018.

Astfel, în perioada 08 mai 2018 – 03 august 2018, SRL „Vasigur Grup” și-a onorat obligațiile față de buget prin stingerea obligațiilor recalculat și a majorărilor pentru neachitarea în termen a acestora în sumă totală de 8 136 763 de lei, inclusiv, în partea ce ține de achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru persoanele asigurate în sumă totală de 679 642 de lei, confirmate prin ordinele de plată indicate în Tabelul nr. 9 al actului de control nr. 5-690052 din 24 august 2018, prelungit pe formularul nr. 5-690053 și în partea ce ține de achitarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori în sumă totală de 189 101 de lei, confirmate prin ordinele de plată indicate în Tabelul nr. 10 al actului de control nr. 5-690052 din 24 august 2018, prelungit pe

formularul nr. 5-690053 (f.d.101-105, 106-110, vol. I).

Colegiul lărgit constată că, în rezultatul controlului efectuat la SRL „Vasigur Grup” privind corectitudinea și plenitudinea determinării și stingerii obligațiilor fiscale la contribuții fiscale de asigurări sociale de stat obligatorii, au fost stabilite următoarele încălcări ale legislației fiscale:

1) diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori cu 384 648 de lei, pentru perioade fiscale: L/07/2014 - L/12/2014, L/06/2015 - L/12/2015, L/01/2016 - L/12/2016, L/02/2017 - L/12/2017, L/01/2018 - L/04/2018;

2) majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori cu 36 121 de lei, pentru perioadele fiscale: L/02/2018 - L/03/2018;

3) diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajați cu 100 344 de lei, pentru perioadele fiscale: L/07/2014 - L/12/2014; L/06/2015 - L/12/2015; L/01/2016 - L/12/2016; L/02/2017 - L/12/2017; L/01/2018; L/04/2018,

4) majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajați cu 9 423 de lei, pentru perioadele fiscale: L/02/2018 și L/03/2018 (f.d.116-118, vol. I).

Actul de control nr. 5-690052, prelungit pe formularele nr. 5-690053, nr. 5-690054, nr. 3-572552, nr. 1-748627 din 24 august 2018, a fost înmănat contra semnătură conducătorului SRL „Vasigur Grup”, Ceban Igor, precum și contabilului întreprinderii Nina Pînzari.

Drept urmare a examinării actului de control fiscal nr. 5-690052, prelungit pe formularele nr. 5-690053; nr. 5-690054; nr. 3-572552; nr. 1-748627 din 24 august 2018, de către Serviciul Fiscal de Stat, a fost emisă decizia nr. 268 din 19 septembrie 2018 asupra cazului de încălcare a legislației comasă de către SRL „Vasigur Grup”, în care pe lângă alte încălcări ale legislației fiscale, s-a constatat încălcarea prevederilor art. 19, art. 20, art. 21 alin. (1) din Legea nr. 489 din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale, art. 3 (Anexa nr.3 pct. 1.1.) și art. 5 din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2014 nr. 329 din 23 decembrie 2013, art. 3 (Anexa nr. 3 pct.1.1) și art. 5 din Legea nr. 73 din 12 aprilie 2015 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2015, art. 3 (Anexa nr. 3 pct. 1.1) și art. 5 din Legea nr. 156 din 01 iulie 2016 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2016, art. 3 (Anexa nr. 3 pct.1.1) și art. 5 din Legea nr. 286 din 16 decembrie 2016 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2017, art. 3 (Anexa nr. 3 pct. 1.1) din Legea nr. 281 din 15 decembrie 2017 bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 prin reflectarea incorectă în declarațiile Forma 4-Bass a fondului de salarizare micșorat cu 1 672 381 de lei pentru perioadele indicate în decizie și majorat cu 157 044 de lei în perioadele următoare, indicate în decizie; diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori cu 384 648 lei, pentru perioade fiscale: L/07/2014 - L/12/2014; L/06/2015 - L/12/2015; L/01/2016 - L/12/2016; L/02/2017 - L/12/2017; L/01/2018; L/04/2018; majorarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori cu 36 121 lei, pentru perioadele fiscale: L/02/2018 - L/03/2018; diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajați cu 100 344 lei, pentru perioadele fiscale: L/07/2014 - L/12/2014; L/06/2015 - L/12/2015; L/01/2016 - L/12/2016; L/02/2017 - L/12/2017; L/01/2018; L/04/2018; majorarea contribuțiilor

de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajați cu 9 423 lei, pentru perioadele fiscale: L/02/2018; L/03/2018.

Prin aceeași decizie, s-a stabilit că, au fost încălcate prevederile art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, care prevede că, contribuabilul este obligat să întocmească și să prezinte organului fiscal și serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale dările de seamă fiscale prevăzute de legislație, și încălcarea prevederilor Ordinului Ministrului Finanțelor cu privire la aprobarea formularului tipizat (Forma IPC18), darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate și a Instrucțiunii cu privire la modul de completare a formularului nominalizat, prin prezentarea cu informație neautentică a dărilor de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18) pentru perioadele L/01/2018 - L/04/2018, încălcare ce a generat obligații suplimentare față de buget în perioadele L/01/2018 și L/04/2018, din care în sumă mai mare de 1 000 lei în L/04/2018.

Respectiv, prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 268 din 19 septembrie 2018 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Vasigur Grup”, în temeiul prevederilor art. 241 alin. (2), art. 236 din Codul fiscal, s-a decis calcularea pentru SRL „Vasigur Grup” și încasarea la buget, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori, diminuate, în sumă de 348 527 de lei; contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru persoanele asigurate, diminuate, în sumă de 90 921 de lei; majorări de întârziere, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, diminuate, în sumă totală de 463 993 de lei (367 994 de lei + 95 999 de lei); amenzi aplicate, pentru diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii, în mărime de 5 % din suma cu care a fost diminuat cuantumul, în sumă totală de 21 972 de lei (17 426 de lei + 4 546 de lei).

Prin urmare, suma majorărilor de întârziere și suma amenzilor aplicate pentru diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii calculate spre plată la buget prin decizia nr. 268 din 19 septembrie 2018 în privința SRL „Vasigur Grup” constituie în total suma de 485 965 de lei (463 993 de lei + 21 972 de lei).

La 18 decembrie 2018, SRL „Vasigur Grup”, s-a adresat Casei Teritoriale de Asigurări Sociale sect. Rîșcani cu cerere, solicitând amânarea examinării oportunității anulării majorărilor de întârziere în baza Legii privind amnistia fiscală, invocând că fiind inițiat controlul fiscal la 30 iulie 2018 de către Serviciul Fiscal de Stat pentru perioada 2014 - 2018, conform deciziei de inițiere a controlului nr. 26885/30 din 30.07.2018, nu s-a reușit prelucrarea informației până la 17 august 2018 (f.d.12, vol. I).

În rezultatul examinării demersului SRL „Vasigur Grup” din 18 decembrie 2018, parvenit prin intermediul Casei Teritoriale de Asigurări Sociale sect. Rîșcani, referitor la anularea majorărilor de întârziere (penalității), Casa Națională de Asigurări Sociale prin răspunsul nr. nr. II-03/05-9038 din 18 ianuarie 2019, i-a comunicat contribuabilului SRL „Vasigur Grup” că în conformitate cu prevederile Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, majorările de întârziere calculate și neachitate la data de 17 august 2018, se anulează

cu condiția achitării de către SRL „Vasigur Grup” a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii.

Totodată, Casa Națională de Asigurări Sociale a informat contribuabilul că potrivit datelor din sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, la situația din 17 august 2018, SRL „Vasigur Grup” are înregistrate majorări de întârziere în sumă de 3820,02 de lei la codul economic încasări nr. 121410 și în suma de 1006,35 lei la codul economic nr. 121420, ceea ce constituie sume pasibile anulării. Iar majorările de întârziere stabilite în rezultatul actului de control nr. 5-690052 din 24 august 2018 au fost înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale (f.d.13, vol. I).

Colegiul lărgit constată că, suplimentar la răspunsul nr. II-03/05-9038 din 18 ianuarie 2019, Casa Națională de Asigurări Sociale la 07 martie 2018 a emis răspunsul nr. II-03/04-787, prin care a comunicat SRL „Vasigur Grup” că, în conformitate cu art. 15 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial nr. 309-320 din 17.08.2018), Casa Națională de Asigurări Sociale a efectuat simularea fiscală prin anularea sumelor reflectate în sistemul de evidență al CNAS a amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, 17 august 2018, inclusiv amânate, eșalonate sau aflate la evidență specială conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, până în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți aferente bugetului asigurărilor sociale de stat administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, inclusiv cele aflate la evidență specială.

Majorările de întârziere calculate la suma datoriilor pentru fiecare zi de întârziere, inclusiv pentru ziua de transfer al sumei datorate, 03 iulie 2018, în sumă de 463 993 lei și amenzile aferente plăților la BASS în sumă de 21 972 lei, stabilite în rezultatul actului de control al Direcției de control fiscal al Serviciului Fiscal de Stat, s-au reflectat în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale în baza deciziei nr. 268 din 19 septembrie 2018, după data de 17 august 2018 și nu fac obiectul stimulării fiscale (f.d.16, vol. I).

Considerând că scrisoarea Casei Naționale de Asigurări Sociale nr. II-03/04-787 din 07 martie 2018 este emisă contrar prevederilor legislației în vigoare, reclamantul SRL „Vasigur Grup” s-a adresat instanței de judecată cu prezenta acțiune de apărare a drepturilor pretins încălcate.

Fiind investită cu judecarea cauzei în fond, prima instanță a admis acțiunea integral ca fiind întemeiată.

La rândul său, soluția instanței de fond a fost menținută de Curtea de Apel Chișinău, care în susținerea motivării sale a constatat că amenzile și penalitățile calculate de Casa Națională de Asigurări Sociale, sunt aferente plăților de bază, contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii, care au fost declarate și achitate benevol de contribuabil, până la intrarea în vigoare a Legii privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, astfel a apreciat critic argumentul Serviciului Fiscal de Stat, precum că SRL „Vasigur Grup” nu poate beneficia de stimularea fiscală, deoarece controlul fiscal a fost inițiat la cererea contribuabilului, cu scopul depunerii declarațiilor corectate la forma BASS pentru

perioada 2014 - 2017, până a fi adoptată și a intra în vigoare Legea nr. 180 din 26 iulie 2018. Or, în decizia de inițiere a controlului, Serviciul Fiscal de Stat a menționat, că controlul fiscal urma a fi finisat până la 17 august 2018, însă, din motive necunoscute și în lipsa unei decizii de prelungire a termenului controlului fiscal, controlul fiscal a fost finisat abia la 24 august 2018.

Mai mult, în perioada 03 - 05 iulie 2018, SRL „Vasigur Grup” a virat la bugetul de stat contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă totală de 679 640 de lei, inclusiv în avans pentru dările de seamă ce urmau a fi corectate în rezultatul controlului, situație ce denotă că, față de contribuabil urmau a fi aplicate prevederile Legii privind declararea voluntară și amnistia fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018.

Completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție, analizând materialele dosarului, în coraport cu legislația în vigoare ce guvernează raportul juridic litigios, consideră că soluția pronunțată de către instanțele judecătorești este greșită, fiind rezultată din interpretarea eronată a normelor de drept material.

În această ordine de idei, și având în vedere că instanțele de judecată, deși au constatat toate circumstanțele faptice ale cauzei, au soluționat greșit litigiul, instanța de recurs consideră necesar de a soluția fondul cauzei, deoarece în baza limitelor stabilite de lege și a materialelor cauzei poate adopta o soluție finală pe caz.

În corespundere cu art. 224 alin. (1) lit. f) din Codul administrativ, examinând acțiunea în contencios administrativ în fond, instanța de judecată adoptă hotărâre de respingere a acțiunii ca fiind neîntemeiată, dacă nu sînt îndeplinite condițiile de adoptare a unei hotărâri prevăzute la lit.a)–e).

În sensul art. 2 lit. c) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, prin stimularea fiscală la plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale se înțelege anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amînate sau eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială, cu condiția achitării, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și a altor plăți aferente bugetului asigurărilor sociale de stat.

Subiecți ai stimulării fiscale potrivit art. 4 lit. c) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, sunt contribuabilii care au restanțe la amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și la majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amînate sau eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

Conform art. 6 lit. c) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, obiecte ale stimulării fiscale sînt sumele amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amînate sau eşalonate conform legislației în vigoare, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de

Asigurări Sociale, inclusiv în evidența specială.

În conformitate cu prevederile art. 15 lit. c) din Legea sus menționată, se anulează sumele reflectate în sistemele de evidență ale Casei Naționale de Asigurări Sociale – amenzile aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eşalonate sau aflate la evidență specială conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a contribuțiilor de asigurări sociale și altor plăți aferente bugetului asigurărilor sociale de stat administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, inclusiv cele aflate la evidență specială.

Iar alineatul 2 lit. b) al aceluiași articol stipulează că, reflectarea în sistemele de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale a înscrierilor privind executarea stimulării fiscale se efectuează în modul și în termenele stabilite de Casa Națională de Asigurări Sociale.

În contextul normelor enunțate, rezultă că legislatorul a stipulat fără echivoc, că stimularea fiscală la plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, prin anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale, se admite pentru plățile neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv la evidență specială.

Potrivit art. 17 alin. (1), (2) lit. c) din Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, prezenta lege intră în vigoare la data publicării acesteia în Monitorul Oficial al Republicii Moldova.

În termen de o lună de la publicarea prezentei legi autoritățile participante la procesul de declarare voluntară a bunurilor și de stimulare fiscală vor aproba actele normative necesare pentru aplicarea prezentei legi și vor crea condițiile necesare pentru realizarea procesului de declarare voluntară a bunurilor.

La caz, se atestă că Legea privind declararea voluntară și stimularea fiscală nr. 180 din 26 iulie 2018, a fost publicată în Monitorul Oficial al Republicii Moldova nr. 309-320/500 din 17 august 2018.

În scopul executării prevederilor art. 15 alin. (2) lit. b) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală (Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 17 august 2018, nr. 309-320), Casa Națională de Asigurări Sociale, prin ordinul nr. 139-A din 15 octombrie 2018 a aprobat Regulamentul privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în Sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale.

Respectiv, circumstanțelor cauzei sunt pertinente și prevederile Regulamentului privind modalitatea efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în Sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, unde pct. 2 statuează că regulamentul stabilește mecanismul realizării procesului de stimulare fiscală pentru plătitorii de contribuții la bugetul asigurărilor sociale de stat conform prevederilor Legii, în partea ce ține de plățile administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, inclusiv luate în evidență specială în conformitate cu deciziile Serviciului Fiscal de Stat.

Astfel, stimularea fiscală aferentă plăților administrate de Casa Națională de Asigurări Sociale potrivit pct. 3 din Regulament, se efectuează prin anularea sumelor amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și majorărilor de întârziere (penalităților) calculate pentru neplata în termen a contribuției de asigurări sociale în mărime de 0,1% din suma datoriei pentru fiecare zi de întârziere, neachitate la data de 17 august 2018 (data punerii în aplicare a Legii), inclusiv a datoriilor la majorările de întârziere (penalităților) eșalonate conform prevederilor art. 10 al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 nr. 281 din 15 decembrie 2017 și luate în evidență specială în baza deciziilor Serviciului Fiscal de Stat.

Conform pct. 8 din același Regulament, majorările de întârziere calculate la situația din 17.08.2018 se vor înregistra în SI „Protecția Socială” cu data de la 17.08.2018. Iar potrivit pct. 9, la calcularea majorărilor de întârziere și amenzilor la situația de 17.08.2018 se vor include: a) toate documentele (Darea de seamă forma IPC18, Declarațiile forma BASS și forma BASS-AN prezentate cu întârziere sau de corectare pentru perioadele de până la 01.01.2018, rezultatele controalelor prezentate de instituțiile abilitate) ce țin de modificarea obligațiilor plătitorilor de contribuții față de bugetul asigurărilor sociale de stat cu data prezentării până la data de 17.08.2018 inclusiv, a căror termen limită de achitare este de până la 17.08.2018; b) toate documentele de plată incluse în pachetele trezoreriale cu data extrasului până la data de 17.08.2018 inclusiv.

Totodată, pct. pct. 17, 18, 19 din Regulament prevăd că, corectările și / sau modificările obligațiilor față de bugetul asigurărilor sociale de stat, efectuate și înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale începând cu 18 august 2018 pentru perioadele fiscale anterioare, nu fac obiectul stimulării fiscale.

Pentru perioadele, începând cu data de 18 august 2018, majorările de întârziere (penalitățile) pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări continuă să se calculeze.

Amenzile și majorările de întârziere (penalitățile) înregistrate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, începând cu data de 18 august 2018, nu fac obiectul stimulării fiscale.

Din sensul normelor legale precitate instanța de recurs deduce că Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, stabilește expres în conținut subiecții stimulării fiscale, obiectele stimulării fiscale, precum și perioada efectuării stimulării fiscale pentru sumele reflectate în Sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, prevederile acesteia fiind opozabile tuturor subiecților implicați.

Așadar, referitor la constatarea instanțelor de judecată precum că, toate contribuțiile de asigurări sociale aferente dărilor de seamă corectate, au fost achitate de contribuabil până la 23 iulie 2018, fapt confirmat prin ordinele de plată nr. 227, 254, 258, 256, 264, 271, 272, 286 și prin informația Casei Teritoriale de Asigurări Sociale sect. Rîșcani nr. 659 din 28 ianuarie 2019, conform căreia SRL „Vasigur Grup”, la 20 decembrie 2018 înregistrează supraplăți la contul 121100 - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 153 849,13 de lei și la contul 121200 - contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă 44 139,48 de lei, Colegiul lărgit menționează următoarele.

Prin scrisoarea nr. 659 din 28 ianuarie 2019, Casa Teritorială de Asigurări

Sociale sect. Rîșcani, examinând solicitarea SRL „Vasigur Grup” din 28 ianuarie 2019, cu privire la oferirea informației din contul curent al plătitorului BASS, mai exact confirmarea lipsei datoriilor la plățile de bază aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii la data de 20 decembrie 2018, i-a comunicat că întreprinderea a înregistrat supralăți la plățile de bază, după cum urmează: 121100 - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajator în sumă de 153849,13 lei; 121200 - contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii datorate de angajatori pentru persoanele asigurate în sumă de 44139,48 lei (f.d.11, vol. I).

La fel, Colegiul lărgit atestă că, sumele achitate prin ordinele de plată nr. 227, 254, 258, 256, 264, 271, 272, 286, anexate la dosar, invocate de SRL „Vasigur Grup” și reținute de instanțele de judecată, reprezintă plăți efectuate de către SRL „Vasigur Grup” la contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii, care au fost achitate până la data de 17 august 2018, data punerii în aplicare a Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

Aderent, Colegiul lărgit învederează că, la SRL „Vasigur Grup” a fost efectuat controlul fiscal la fața locului prin metoda verificării totale, în rezultatul căruia a fost întocmit actul de control nr. 5-690052, prelungit pe formularele nr. 5-690053, nr. 5-690054, nr. 3-B72552, nr. 1-748627 din 24 august 2018, iar ca urmare a examinării actului de control de către Serviciul Fiscal de Stat, a fost emisă decizia nr. 268 din 19 septembrie 2018 asupra cazului de încălcare a legislației, comisă de SRL „Vasigur Grup”, prin care au fost stabilite sumele amenzilor aferente bugetului asigurărilor sociale de stat și suma majorărilor de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de către SRL „Vasigur Grup”, în mărime totală de 485 965 lei, reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, după data de 17 august 2018, acestea nu constituie obiectul stimulării fiscale.

În atare circumstanțe nu poate fi acceptată poziția SRL „Vasigur Grup” și argumentele invocate în acest sens, precum că societatea nu poartă nicio vină cu privire la faptul că, în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale, dările de seamă s-au atașat mai târziu, după data de 17 august 2018, iar Serviciul Fiscal de Stat prin scrisoarea nr. 26/2-7/3-20-392 din 31 ianuarie 2019, ar fi confirmat și acceptat toate corectările, SRL „Vasigur Grup” fiind recunoscut în calitate de beneficiar al Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

Sub aspectul dat este relevant faptul că, prin scrisoarea nr. 26/2-7/3-20-392 din 31 ianuarie 2019, Direcția deservire fiscală Rîșcani din cadrul Direcției generale administrare fiscală mun. Chișinău, referitor la solicitarea privind sumele majorărilor de întârziere și amenzilor anulate, a comunicat că potrivit art. 15 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, nu recunoaște, ci informează SRL „Vasigur Grup” că, se anulează sumele reflectate în sistemele de evidență al Serviciului Fiscal de Stat - amenzile aferente bugetului de stat sau fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală și majorările de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a impozitelor, taxelor și a altor plăți obligatorii aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării

obligatorii de asistență medicală, neachitate la data punerii în aplicare a prezentei legi, inclusiv amânate, eșalonate sau aflate la evidență specială conform legislației în vigoare, cu condiția achitării de către subiecții stimulării fiscale, pînă în data de 20 decembrie 2018 inclusiv, a plăților de bază la impozite, taxe și alte plăți aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală administrate de Serviciul Fiscal de Stat.

Din motiv că, la situația din 20 decembrie 2018, contribuabilul SRL „Vasigur Grup”, conform SIA „Contul curent generalizat”, nu înregistra restanță la plățile de bază, la impozite, taxe și alte plăți aferente bugetului de stat, inclusiv la defalcările de la impozitele și taxele de stat aferente bugetelor locale, potrivit cotelor procentuale stabilite conform legislației în vigoare, sau aferente fondurilor asigurării obligatorii de asistență medicală administrate de Serviciul Fiscal de Stat, dar nu de către Casa Națională de Asigurări Sociale, la data punerii în aplicare a Legii nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, SRL „Vasigur Grup” întrunind condițiile prevăzute de prezenta lege, i-au fost anulate majorările de întârziere la bugetul de stat în sumă de 184 056, 54 lei și în sumă de 170 699, 78 lei.

Deci, în condițiile prezentului caz, se constată că SRL „Vasigur Grup”, a beneficiat de efectele stimulării fiscale, prevăzute de art. 15 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, în partea ce ține anularea majorărilor de întârziere, din motiv că nu înregistra restanță la plățile de bază administrate de Serviciul Fiscal de Stat, la data de 17 august 2018 și care au fost achitate de către acesta, pînă la data de 20 decembrie 2018, însă nu a beneficiat de efectele stimulării fiscale, prevăzute de art. 15 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală.

Distinct acestor circumstanțe, Colegiul lărgit constată în partea ce ține de anularea sumelor amenzilor aferente bugetului _asigurărilor sociale de stat și suma majorărilor de întârziere (penalitățile) calculate pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de către SRL „Vasigur Grup”, în mărime totală de 485 965 lei, calculate în temeiul deciziei Serviciului Fiscal Stat nr. 268 din 19 septembrie 2018 și la care SRL „Vasigur Grup” pretinde că urmează a fi anulate prin efectul amnistiei fiscale, acestea nu sunt pasibile anulării, deoarece nu constituie obiectul stimulării fiscale, fiind reflectate în sistemul de evidență al Casei Naționale de Asigurări Sociale după data de 17 august 2018.

În această consecvență se ajunge la concluzia că instanțele ierarhic inferioare greșit au concluzionat în privința temeiniciei acțiunii depuse de SRL „Vasigur Grup”, pe motiv că SRL „Vasigur Grup”, cade sub incidența art. 4 lit. c) din Legea nr. 180 din 26 iulie 2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală, iar suma de 485 965 lei, cade sub incidența art. 6 lit. c) din aceeași Lege.

Prin urmare, în condițiile prezentului caz, refuzul exprimat în scrisoarea nr. 11-03/04-787 din 07 martie 2019 emisă de către Casa Națională de Asigurări Sociale, de a anula amenzile și majorările de întârziere reflectate în sistemul de evidență a Casei Naționale de Asigurări Sociale este întemeiat.

Succesiv, în privința pretenției cu privire la anularea integrală a majorărilor de întârziere (penalități, amenzi) în sumă de 485 965 de lei, Colegiul o va respinge ca pretenție subsecventă pretenției privind anularea refuzului exprimat în scrisoarea nr.

11-03/04-787 din 07 martie 2019 emisă de către Casa Națională de Asigurări Sociale.

Așa fiind, instanța de recurs constată temeinicia recursului declarat de Casa Națională de Asigurări Sociale împotriva deciziei din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău, deoarece soluția instanței de apel și a primei instanțe este adoptată cu încălcarea normelor de drept material pertinente.

Reieșind din cele menționate, instanța de recurs apreciază ca nefondate criticile și argumentele intimatului SRL „Vasigur Grup” invocate în referință, și care urmează a fi respinse deoarece în esență, nu pot influența soluția pe caz.

Din considerentele menționate supra, completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a admite recursul declarat de Casa Națională de Asigurări Sociale, de a casa decizia din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău și hotărârea din 22 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, cu pronunțarea unei decizii noi prin care să fie respinsă integral acțiunea depusă de SRL „Vasigur Grup”.

În conformitate cu art. 258 alin. (3), 248 alin. (1) lit. c) în coroborare cu art. 224 alin. (1) lit. f) din Codul administrativ, completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție

d e c i d e :

Se admite recursul depus de Casa Națională de Asigurări Sociale.

Se casează integral decizia din 03 martie 2021 a Curții de Apel Chișinău și hotărârea din 22 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani și se emite o decizie nouă, prin care:

Se respinge cererea de chemare în judecată depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Vasigur Grup” împotriva Casei Naționale de Asigurări Sociale, persoană terță Serviciul Fiscal de Stat cu privire la anularea actului administrativ individual defavorabil și obligarea emiterii actului administrativ individual favorabil, ca fiind neîntemeiată.

Decizia este irevocabilă.

Președintele ședinței,
judecătorul

Tamara Chișca-Doneva

judecători

Maria Ghervas

Nina Vascan

Nicolae Craiu

Victor Burduh