

Dosarul nr.3ra-1073/2021
2-19105504-01-3ra-15102021

Prima instanță: Judecătoria Chișinău, sediul Râșcani (V. Chisilița)
Instanța de apel: Curtea de Apel Chișinău (A. Minciuna, I. Muruianu, E. Palanciuc)

Î N C H E I E R E

16 februarie 2022

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele completului, judecătorul
Judecători

Tamara Chișca-Doneva
Iurie Bejenaru
Aliona Miron

examinând admisibilitatea recursului depus de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff”,

în cauza de contencios administrativ, la cererea de chemare în judecată depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la anularea actelor administrative individuale defavorabile,

împotriva deciziei din 09 iunie 2021 a Curții de Apel Chișinău, prin care a fost respins apelul declarat de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva hotărârii din 26 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani,

c o n s t a t ă :

La 24 iunie 2019, Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a depus acțiune în ordinea contenciosului administrativ împotriva Serviciului Fiscal de Stat, solicitând anularea deciziei nr.133/649 din 12 aprilie 2019 și a deciziei nr.162 din 30 mai 2019 emise de Serviciul Fiscal de Stat.

În motivarea acțiunii reclamanta a indicat că, de către Direcția Generală Administrare Fiscală mun.Chișinău a fost efectuat un control fiscal la Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” privind verificarea corectitudinii calculării și vărsării la buget a sumelor impozitelor, taxelor și altor plăți.

În urma efectuării controlului a fost întocmit actul de control nr.5-691965 din 22 martie 2019 în temeiul căruia, la 12 aprilie 2019 a fost adoptată decizia nr.133/649 asupra cazului de încălcare fiscală, în baza căruia i-au fost calculate spre achitare la buget următoarele sume:

- 923 lei - impozit pe venit din salariu diminuat pentru perioadele fiscale L/01/2018 - L/06/2018;
- 3 390 lei - contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii;
- 884 lei - contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii;

- 1 327 lei - prime de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- 99 lei - majorări de întârziere pentru neachitarea impozitului pe venit din salariu diminuat pentru perioadele fiscale L/01/2018 - L/06/2018;
- 896 lei majorări de întârziere pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii;
- 71 lei - majorări de întârziere pentru neplata în termen a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii;
- 158 lei - majorări de întârziere pentru neplata în termen a primei de asigurare obligatorie de asistență medicală;
- 170 lei - amendă pentru diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii pentru perioadele fiscale L/01/2018 - L/06/2018;
- 44 lei - amendă pentru diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii pentru perioadele fiscale L/01/2018 - L/06/2018.

Astfel, din considerentul că nu este de acord cu decizia emisă, la 08 mai 2019 a depus contestație la organul fiscal, care prin decizia din 30 mai 2019 a fost respinsă.

Conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice, Alecu Sadoveanu este administrator al firmei „Alexadoff” Societate cu Răspundere Limitată cu drepturi depline, care a decis de a nu se calcula salariu pentru perioada L01-L06 anul 2018.

În acest context, relevă că, condițiile principale de organizare a salarizării, inclusiv cerințele tarifare în conformitate cu profesia, funcția și gradul de calificare, modul de tarificare, criteriile și normele de evaluare a performanțelor individuale și/sau colective, normele de muncă, se stabilesc la încheierea contractelor colective sau individuale de muncă astfel, salariul nu se calculează.

Cu decizia de a plăti impozitul pe venit în sumă de 923 lei, contribuții individuale de asigurări sociale în sumă de 884 lei, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă de 663.5 (1327/2) nu este de acord, deoarece aceste impozite se rețin la calculul salariului, care n-a fost achitat, respectiv, nu apare nici obligația de a achita impozite, or, impozitele date se duc în contul personal al persoanei ce le achită și nicidecum nu prejudiciază statul. Mai mult ca atât, la calculul salariului conform deciziei nu s-a ținut cont de scutirea personală și a persoanelor întreținute (2 copii).

În cazul în care nu s-a calculat salariul, respectiv nu se prezintă nici darea de seama IPC18 pentru aceasta persoană, cu atât mai mult că, anul 2018 este închis, s-au prezentat toate rapoartele necesare și cerute conform legislației. În cazul în care este corectat numai tabelul 3 din IPC 18, acolo se include doar plățile în fondul social. Se corectează în cazul în care a fost achitat salariul, salariul nu a fost calculat, nici achitat și nici nu se dorește eliberarea acestuia.

În asemenea circumstanțe, solicită anularea deciziei Direcției Generale Administrare Fiscală nr.133/649 din 12 aprilie 2019 și a deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.162 din 30 mai 2019.

Prin hotărârea din 26 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, s-a respins acțiunea în contencios administrativ înaintată de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la anularea deciziei Direcției Generale Administrare Fiscală nr.133/649 din 12 aprilie 2019 asupra cazului de încălcare

a legislației comisă de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” și a deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr.162 din 30 mai 2019 emisă pe marginea contestației (f.d.105).

Nefiind de acord cu soluția primei instanțe, la 24 iulie 2020, Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a depus apel nemotivat, iar la 27 noiembrie 2020, apel motivat împotriva hotărârii din 26 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, solicitând casarea hotărârii contestate și emiterea unei decizii noi, prin care să fie admisă Acțiunea (f.d.108, 127).

Prin decizia din 09 iunie 2021 a Curții de Apel Chișinău a fost respins apelul declarat de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva hotărârii din 26 iunie 2020 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani (f.d.152, 153-168).

Referitor la fondul cauzei, completul specializat în examinarea acțiunilor de contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău a apreciat ca fiind justă concluzia instanței de fond, care a stabilit corect raportul dedus judecății, circumstanțele importante pentru soluționarea cauzei au fost stabilite și elucidate pe deplin, a dat o apreciere completă, obiectivă și sub toate aspectele, iar hotărârea este legală și întemeiată, adoptată cu respectarea drepturilor și intereselor legale ale participanților la proces.

Instanța de apel precum și instanța de fond au stabilit că, la 22 martie 2019, inspectorul principal, Alexandru Fagurel și inspectorul superior Valerii Guțu din cadrul Direcției control fiscal post operațional nr.6, din cadrul Direcției Generale Administrare Fiscală a mun. Chișinău, în temeiul deciziei privind inițierea controlului fiscal DICF-43539/18 din 18 martie 2019, au efectuat un control fiscal la fața locului prin metoda verificării tematice pentru perioada de activitate 01 ianuarie 2018 – 31 ianuarie 2019, în urma căruia au emis actul de control nr.5-691965, prin care au constatat încălcarea prevederilor:

- art.8 alin.(2) lit.c) și lit.d) din Codul fiscal, art.12 alin.(1) și alin.(2) din Legea salarizării, nr.847 din 14 februarie 2002, pct.1 din Hotărârea Guvernului nr.165 din 09 martie 2010 cu privire la cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real, prin tănuirea fondului de retribuire a muncii cu 14 740 lei, pentru un angajat;

- art.8 alin.(2) lit.c), art.88 alin.(1) și art.92 alin.(3) din Codul fiscal, prin diminuarea impozitului pe venit din salariu cu 923 lei.

- art.20, art.21 alin.(1), art.22 alin.(1), art.25 alin.(2) din Legea nr.489 din 08 iulie 1999 privind sistemul public de asigurări sociale, art.6 alin.(1) și art.9 alin.(9) din Legea bugetului asigurărilor sociale de stat pe anul 2018, nr.281 din 15 decembrie 2017, prin diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajator cu 3 390 lei, contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii cu 884 lei;

- art.6, art.12 și art.20 alin.(1) din Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, art.4 alin.(1) din Legea fondurilor obligatorii de asistență medicală pentru anul 2018, nr.280 din 15 decembrie 2017, prin diminuarea primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală cu 1 327 lei (f.d.15-19, dosar administrativ).

Totodată, instanțele ierarhic inferioare au mai stabilit că, la 12 aprilie 2019, Direcția Generală Administrare Fiscală a emis decizia nr.133/649, prin care s-a decis:

- a încasa la buget sumele impozitelor și plăților calculate în rezultatul controlului în mărime de: 923 lei cu titlu de impozit pe venit din salariul diminuat; 3 390 lei cu titlu de

contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii; 884 lei cu titlu de contribuții individuale de asigurări de stat obligatorii; 1327 lei cu titlu de prime de asigurare obligatorii de asistență medicală;

- a încasa majorarea de întârziere conform prevederilor art.228 alin.(2) și (3) din Codul fiscal - 99 lei, pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din salariu;

- a încasa la buget majorare de întârziere (penalitate), calculată în rezultatul controlului în conformitate cu art.9 alin.(3) din Legea nr.281 din 15 decembrie 2017 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2018 în sumă de 896 lei, pentru neplata în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii; 71 lei pentru neplata în termen a contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat obligatorii;

- a încasa la buget majorarea de întârziere (penalitate), calculată în conformitate cu prevederile art.30 alin.(1) din Legea nr.1593-XV din 26 decembrie 2002 cu privire la mărirea, modul și termenele de achitare a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală, 158 lei pentru neachitarea în termen a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală;

- a aplica amendă în sumă de 170 lei pentru încălcarea legislației, conform prevederilor art.9 alin.(7) al Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru anul 2018 nr.281 din 15 decembrie 2017 pentru diminuarea contribuțiilor de asigurări sociale de stat, 44 lei pentru diminuarea contribuțiilor individuale de asigurări sociale de stat (f.d. 9 -10, dosar administrativ).

Nefiind de acord cu decizia Serviciul Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău, la 08 mai 2019, administratorul Societății cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, Alecu Sadoveanu, a depus în adresa Serviciului Fiscal de Stat, contestație (cerere prealabilă), prin care a solicitat anularea deciziei nr.133/649 din 12 aprilie 2019 (f.d.5-6, dosar administrativ).

La 30 mai 2019, Serviciul Fiscal de Stat, a emis decizia nr.162 pe marginea contestației împotriva deciziei nr.133/649 din 12 aprilie 2019, prin care s-a respins contestația (cererea prealabil) depusă de către administratorul Societății cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, Alecu Sadoveanu (f.d. 2 – 3, dosar administrativ).

Completul specializat al instanței de apel a reținut ca plauzibilă concluzia primei instanțe privind legalitatea și temeinicia deciziei Direcției Generale Administrare Fiscală a municipiului Chișinău a Serviciului Fiscal de Stat nr.133/649 din 12 aprilie 2019 asupra cazului de încălcare a legislație comisă de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, și decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.162 din 30 mai 2019 pe marginea contestației împotriva deciziei nr.133/649 din 12 aprilie 2019, din considerentul că, în ședința de judecată nu s-a confirmat faptul emiterii deciziilor contestat cu ignorarea prevederilor legii, competenței și procedurii. Or, probele acumulate, tabelele de pontaj, borderourile de calcul a salariului pentru fiecare angajat și explicația lui Alecu Sadoveanu, administratorul Societății cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, care este angajat în cadrul entității, urmând să fie remunerat pentru perioada L/01/2018-L/06/2018, perioadă pentru care nu au fost achitate corespunzător contribuțiile la bugetul de stat, denotă legalitatea deciziei contestate.

Astfel, instanța de apel a reținut că instanța de fond just a stabilit că, condiția de plată efectivă a drepturilor salariale, are drept temei calcularea impozitelor pe venit, a contribuțiilor, inclusiv individuale, de asigurări sociale și a primelor de asigurare

obligatorie de asistență medicală în cazul salariaților îl constituie salariul achitat salariatului de către angajator.

Instanța de apel a mai reținut că, tănuirea fondului de retribuire a muncii pentru angajatul Alecu Sadoveanu, pe motiv că nu i s-a calculat plățile obligatorii din salariu, nu s-a ținut cont de cuantumul minim garantat al salariului în sectorul real pentru perioada 01 ianuarie 2018-30 aprilie 2018 în mărime de 2380 lei și pentru perioada 01 mai 2018-30 iunie 2018 în mărime de 2610 lei, a dus la calcularea suplimentară spre plată la buget impozit pe venit din salariu în sumă de 923 lei, contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii în sumă de 884 lei și prime de asigurare obligatorie de asistență medicală în sumă de 1 327 lei.

Or, prin actul de control se constată că, Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, în perioada L/01/2018-L/06/2018 a înregistrat tranzacții economico - financiare, fiind prezentate dări de seamă la Serviciul Fiscal de Stat, iar atribuțiile de administrator și contabil fiind îndeplinite de Alecu Sadoveanu, care figurează în actele oficiale ale Societății cu Răspundere Limitată „Alexadoff” în calitate de administrator al societății, începând cu anul 2017. Totodată, contractul de muncă și corespunzător retribuirea muncii acestuia a demarat la 01 iulie 2018, fiindu-i stabilit un salariu de muncă în mărime de 2 600 lei lunar (f.d.15-20, 23-25, din dosarul administrativ).

În această ordine de idei, completul judiciar al instanței de apel a apreciat critic argumentului apelantului cu privire la faptul că, fiind administrator al Societății cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, Alecu Sadoveanu, a luat decizia de a nu-i fi calculat salariul pentru perioada L/01/2018 – L/06/2018, iar condițiile principale de salarizare, inclusiv cerințele tarifare în conformitate cu profesia, funcția și gradul de calificare, modul de tarifare, criteriile și normele de evaluare a performanțelor individuale și/sau colective, se stabilesc la încheierea contractelor colective sau individuale de muncă. Or, conform art.58 alin.(3) din Codul muncii, în cazul în care contractul individual de muncă nu a fost perfectat în formă scrisă, acesta este considerat a fi încheiat pe o durată nedeterminată și își produce efectele din ziua în care salariatul a fost admis la muncă de către angajator sau de către o altă persoană cu funcție de răspundere din unitate, abilitată cu angajarea personalului. Dacă salariatul dovedește faptul admiterii la muncă, perfectarea contractului individual de muncă în forma scrisă va fi efectuată de angajator ulterior, în mod obligatoriu.

Instanța de apel a constatat că, conform datelor din sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat fondator al „Alexadoff” Societate cu Răspundere Limitată este Larisa Sadoveanu, cota 100 %, iar Alecu Sadoveanu, are calitatea de conducător, astfel, ultimul urma sa fie remunerat pentru munca efectuată, să beneficieze de salariu din care respectiv urmau a-i fi calculate și reținute contribuțiile prevăzute de lege pentru perioada L/01/2018- L/06/2018 în care a activat în cadrul societății.

Având în vedere cele menționate, instanța de apel n-a reținut argumentele apelantului, deoarece acesta interpretează eronat normele de drept și situația de fapt, iar concluzia primei instanțe este rezultatul unei interpretări corecte a normelor de drept material, cu aprecierea juridică cuvenită a probelor administrate speței.

Totodată, Completul judiciar al instanței ierarhic inferioare a respins ca fiind neîntemeiată și critica apelantului precum că, instanța de fond nu a dat o apreciere corectă

circumstanțelor cauzei, ori, rolul activ exercitat de instanță, în deslușirea corectă a raportului dintre părți, este evident manifestat, în condițiile analizei apărărilor reclamantului exprimate pe cale incidentală, dar, în cadrul fixat de reclamant și în limitele obiectului dedus judecății.

Din considerentele enunțate, completul specializat al instanței de apel a concluzionat că, prima instanța a examinat cauza sub toate aspectele, stabilind cu certitudine raportul juridic litigios, circumstanțele de fapt, caracteristice raportului juridic litigios, legea materială ce guvernează raportul juridic, creând participanților la proces, condiții obiective și echitabile, pentru exercitarea drepturilor și obligațiilor procedurale, fapt ce se încadrează în asigurarea părților dreptul la un proces echitabil, garantat și asigurat prin art.6 al Convenției Europene pentru apărarea a Drepturilor Omului.

În asemenea circumstanțe, instanța de apel a conchis că, prima instanța just a stabilit circumstanțele cauzei și a aplicat normele legale, ajungând la concluzia cu privire la respingerea acțiunii, iar careva temeii legal pentru casarea hotărârii n-a fost stabilit în instanța de apel.

La 06 iulie 2021, prin intermediul Direcției de evidență și documentare procesuală a Curții de Apel Chișinău, Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a depus recurs nemotivat, ulterior, la 26 octombrie 2021, prin intermediul Direcției de evidență și documentare procesuală a Curții Supreme de Justiție, a depus recurs motivat împotriva deciziei din 09 iunie 2021 a Curții de Apel Chișinău, solicitând casarea deciziei instanței de apel și hotărârea instanței de fond, cu pronunțarea unei decizii noi, prin care acțiunea înaintată de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva Serviciului Fiscal de Stat să fie admisă (f.d.170, 177-178).

În motivarea recursului a indicat că, de către Direcția Generală Administrare Fiscală a mun. Chișinău a fost efectuat un control fiscal la „Alexadoff” SRL privind verificarea corectitudinii calculării și vărsării la buget a sumelor impozitelor, taxelor și altor plăți.

Nefiind de acord cu decizia adoptată, la 08 mai 2019 Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a depus o contestație la organul fiscal. La 30 mai 2019, organul fiscal a emis decizia nr.162 pe marginea contestației, prin care a considerat contestația neîntemeiată și a respins-o.

Mai remarcă, dat fiind faptul că, conform extrasului din Registrul de stat al persoanelor juridice, Alecu Sadoveanu, este administrator al SRL „Alexadoff” cu drepturi depline, s-a luat decizia de a nu se calcula salariu pentru perioada L01-L06 anul 2018. Astfel, condițiile principale de organizare a salarizării, inclusiv cerințele tarifare în conformitate cu profesia, funcția și gradul de calificare, modul de tarificare, criteriile și normele de evaluare a performanțelor individuale și/sau colective, normele de muncă, se stabilesc la încheierea contractelor colective sau individuale de muncă. Astfel, notează că, contract de munca nu s-a încheiat, salarii neoficiale nu s-au achitat, atunci consideră că, reiese logica că salariul nu se calculează.

Totodată, nu este de acord cu poziția obligării de a plăti impozitul pe venit în sumă de 923 lei, contribuții individuale de asigurări sociale în sumă de 884 lei, prime de asigurare obligatorie de asistenta medicală în sumă de 1327 lei, deoarece aceste impozite se rețin la calculul salariului. Respectiv, dacă nu este salariu, nu apare obligația de a achita impozite. Impozitele date se transferă în contul personal al persoanei ce le achită și nicidecum nu

prejudiciază bugetul statului. În plus, la calculul salariului conform deciziei nu s-a luat în calcul scutirea personală și a persoanelor întreținute (2 copii minori).

Mai indică că, în cazul în care nu s-a calculat salariul, atunci nu se prezintă nici darea de seama IPC18 pentru aceasta persoană, cu atât mai mult că, anul 2018 este închis, s-au prezentat toate rapoartele necesare și cerute conform legislației.

Conform art.244 alin.(1) din Codul administrativ, hotărârile curții de apel ca instanță de fond, precum și deciziile instanței de apel pot fi contestate cu recurs.

În conformitate cu art.245 alin.(1) și (2) Cod administrativ, 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.

Curtea de Apel Chișinău a pronunțat decizia contestată la 09 iunie 2021 (f.d.152, 153-168).

Materialele cauzei atestă că, la 11 iunie 2021, prin intermediul poștei electronice, Curtea de Apel Chișinău a notificat recurentului dispozitivul deciziei recurate (f.d.169).

La 06 iulie 2021, prin intermediul Direcției de evidență și documentare procesuală a Curții de Apel Chișinău, recurentul Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a depus recurs nemotivat împotriva deciziei din 09 iunie 2021 a Curții de Apel Chișinău solicitând casarea deciziei instanței de apel și hotărârea primei instanțe, cu pronunțarea unei decizii noi, prin care acțiunea înaintată de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva Serviciului Fiscal de Stat să fie admisă (f.d.170).

La data de 27 septembrie 2021, recurentul Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a recepționat decizia motivată a instanței de apel, fapt ce se confirmă prin avizul de recepție nr.DS8005411300AS, anexat la materialele cauzei (f.d.173).

La 26 octombrie 2021, prin intermediul Direcției de evidență și documentare procesuală a Curții Supreme de Justiție, Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” a depus recurs motivat împotriva deciziei din 09 iunie 2021 a Curții de Apel Chișinău solicitând casarea deciziei instanței de apel și hotărârea instanței de fond, cu pronunțarea unei decizii noi, prin care acțiunea înaintată de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva Serviciului Fiscal de Stat să fie admisă (f.d.177-178).

Astfel, instanța de recurs constată că cererea de recurs a fost depusă cu respectarea termenului prevăzut de art.245 din Codul administrativ.

La 05 noiembrie 2021, în scopul asigurării unui proces echitabil în ordine de recurs, într-un termen rezonabil, Curtea Supremă de Justiție, prin intermediul oficiului poștal, a expediat în adresa intimatului Serviciul Fiscal de Stat copia recursului motivat depus de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff”, creând astfel participanților la proces condiții egale de a cunoaște modul de derulare a procedurii în recurs, cât și le-a acordat, întru asigurarea respectării principiilor contradictorialității și disponibilității în drepturi, posibilitatea de depunere a referinței (f.d.179).

La data de 07 decembrie 2022, prin intermediul poștei electronice a Curții Supreme de Justiție, Serviciul Fiscal de Stat a expediat referința la cererea de recurs depusă de

Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” împotriva deciziei din 09 iunie 2021 a Curții de Apel Chișinău, solicitând declararea ca fiind inadmisibil recursul înaintat de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” (f.d.183-184).

În susținerea referinței intimatul Serviciul Fiscal de Stat a menționat că, argumentele invocate de recurent nu pot constitui temei de admitere a recursului, deoarece nu denotă încălcarea esențială sau aplicarea eronată a normelor de drept material sau procedural de către instanța de apel.

La 08 februarie 2022, Curtea Supremă de Justiție a expediat în adresa Societății cu Răspundere Limitată „Alexadoff” copia referinței depuse de Serviciul Fiscal de Stat, pentru informare (f.d.187).

Examinând temeiurile invocate în recurs în raport cu materialele cauzei, Completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră cererea de recurs depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” inadmisibilă, din următoarele motive.

Prin prisma art.246 alin.(1) din Codul administrativ, Curtea Supremă de Justiție examinează din oficiu admisibilitatea cererii de recurs. Dacă este inadmisibil, recursul se declară ca atare printr-o încheiere, în acord cu alin.(2) din art.246 Codul administrativ, recursul se declară inadmisibil în special în cazurile enumerate la literele a)-f).

Din analiza acestor prevederi, rezultă că admisibilitatea/inadmisibilitatea recursului, în special, nu se limitează doar la temeiurile menționate ci urmează să însușească în condițiile Codului administrativ exercitarea efectivă a unui control de legalitate, veritabil bazat pe temeiuri concludente și serioase.

Completul specializat în examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție reține cu valoare de principiu jurisprudențial, că sintagma „în special” denotă caracterul neexhaustiv al temeiurilor de inadmisibilitate și în același timp oferă un drept exclusiv al instanței de recurs de a filtra cererile de recurs care nu prezintă o motivare suficient de serioasă și care pe cale de consecință nu pot însuși un eventual succes rezultat din examinarea cererii în completul de 5 judecători.

În această ordine de idei, instanța de recurs reține că din Codul administrativ dezvoltă nu doar caracterul nedevelopat al recursului dar și cerința de seriozitate a cererii din perspectiva invocării unor veritabile și esențiale încălcări de drept procedural și material capabile să răstoarne deciziile instanței de apel contestate, într-o eventuală examinare în fond și invocare *ex officio* a erorilor de drept.

Instanța de recurs reține că, pentru a trece testul de admisibilitate, cererea de recurs trebuie să conțină o motivare convingătoare și întemeiată în condițiile nominalizate mai sus. Acest argument rezultă și din particularitățile de formă ale reglementării recursului în Codul administrativ și anume din sintagma „motivarea recursului” de la art.245 alin.(2) din Codul administrativ. În consecutivitate, motivarea cererii de recurs în circumstanțele expuse se referă la formalitățile pe care trebuie să le întrunească cererea în vederea rezistării testului și filtrului de admisibilitate.

De asemenea, Completul specializat în examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții

Supreme de Justiție accentuează că admisibilitatea recursului trebuie privită și în contextul rolului și funcției legale a instanței judecătorești supreme care constă, în special în asigurarea și interpretarea uniformă a legilor la examinarea cauzelor de contencios administrativ. Astfel, motivarea oricărei cereri de recurs trebuie să țină cont pentru a trece filtrul de admisibilitate și a avea succes, de aceste însușiri de ordin legal fundamental.

În acest sens, CtEDO în jurisprudența sa constantă statuează că dreptul de acces la instanțe nu este absolut. Există limitări implicit admise (Golder împotriva Regatului Unit, pct. 38; Stanev împotriva Bulgariei (MC), pct. 230). Acesta este în special cazul condițiilor de admisibilitate a unui recurs, întrucât prin însăși natura sa necesită o reglementare din partea statului, care se bucură în această privință de o anumită marjă de apreciere (Luordo împotriva Italiei, pct. 85). Condițiile de admisibilitate ale unui recurs pot fi mai stricte decât pentru un apel (Levages Prestations Services împotriva Franței, pct. 45). Curtea a mai reiterat că modul de aplicare a articolului 6 procedurilor în fața instanțelor ierarhic superioare depinde de caracteristicile speciale ale procedurilor respective; trebuie ținut cont de totalitatea procedurilor în sistemul de drept național și de rolul instanțelor ierarhic superioare în acest sistem (Botten v. Norway, hotărâre din 19 februarie 1996, Reports 1996-1, p. 141, § 39). La fel, conform jurisprudenței CtEDO, procedurile cu privire la admisibilitatea căii de atac și procedurile care implică doar chestiuni de drept, și nu chestiuni de fapt, pot fi conforme cu cerințele articolului 6 § 1 (a se vedea Helmers c. Suediei 9 octombrie 1991, § 31, Seria A, nr. 212-A).

În circumstanțele menționate, Completul specializat în examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție conchide că cererea de recurs depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” este inadmisibilă.

În conformitate cu prevederile art. art.230, 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

d i s p u n e :

Recursul depus de Societatea cu Răspundere Limitată „Alexadoff” se declară inadmisibil.

Încheierea este irevocabilă.

Președintele completului,
judecătorul

Tamara Chișca-Doneva

judecători

Iurie Bejenaru

Aliona Miron