

DECIZIE

29 mai 2013

mun. Chișinău

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

în componență:

Președintele completului, judecătorul - Valeriu Doagă
Judecătorii: Nicolae Clima, Iuliana Oprea
Nicolae Gordilă, Vladimir Timofti

examinând recursul declarat de BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ, împotriva hotărârii Curții de Apel Chișinău din 04 decembrie 2012

c o n s t a t ă

La data de 03 mai 2012 BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA a depus cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii reclamantul a menționat, că pârâtul, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat în baza deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. 2667 din 02.02.2012 a efectuat la filiala nr. 4 „Dacia” a BC "Mobiasbancă-Groupe Societe Generale" SA un control fiscal prin metoda verificării tematice, vizând respectarea corectitudinii executării ordinelor incaso emise de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la conturile bancare a agentului economic „Sacorgroup” SRL, pentru perioada de activitate – 23 februarie 2011 - 19 ianuarie 2012.

În rezultatul controlului efectuat de colaboratorii Direcției marilor contribuabili a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, a fost întocmit actul de control nr. 3-500348 din 13 februarie 2012, în temeiul căruia s-a reiterat, că în perioada supusă controlului, filiala nr. 4 „Dacia” a BC "Mobiasbancă-Groupe Societe Generale" SA a comis încălcări prin neexecutarea ordinelor incaso, într-un număr de 10 cazuri specificate.

În temeiul actului de control nominalizat a fost emisă decizia nr. 47 din 16 februarie 2012 asupra cazului de încălcare a legislației.

Ulterior, această decizie a fost contestată de reclamant prin cererea prealabilă nr. 377/05 din 13 martie 2012.

Ca urmare a examinării contestației, la data de 06 aprilie 2012, pârâtul a emis decizia nr. 99, prin care a considerat ca fiind neîntemeiată contestația înaintată, din lipsa temeiului legal de modificare sau anulare a deciziei contestate.

Mai menționează reclamantul, că prin decizia nr. 47 din 16 februarie 2012, BC "Mobiasbancă-Groupe Societe Generale" SA este recunoscută culpabilă de încălcarea prevederilor art. 197 alin. (2) din Codul fiscal și prevederilor punctului 4.1 din Regulamentul privind suspendarea operațiunilor, sechestrarea și perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare aprobat prin Hotărârea Băncii Naționale a RM nr. 375 din 15.12.2005.

BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA solicită recunoașterea ilegalității și anularea deciziei nr. 47 din 16 februarie 2012, emisă de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 04 decembrie 2012 acțiunea a fost respinsă ca neîntemeiată.

BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA a declarat recurs împotriva hotărârii Curții de Apel Chișinău din 04 decembrie 2012, solicitând admiterea recursului, casarea hotărârii, emiterea unei noi hotărâri privind admiterea acțiunii.

În motivarea recursului a indicat, că prima instanță eronat a aplicat normele de drept material și procedural.

Studiind materialele dosarului, Colegiul civil comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră, că recursul urmează a fi respins din următoarele motive.

În conformitate cu art. 445 alin. (1) lit.a) Cod de procedură civilă, instanța de recurs, după ce judecă recursul, este în drept să respingă recursul și să mențină decizia instanței de apel și hotărârea primei instanțe, precum și încheierile atacate cu recurs.

S-a stabilit, că recurentul, BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA a solicitat recunoașterea ilegalității și anularea deciziei nr. 47 din 16 februarie 2012, emisă de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat.

Curtea de Apel Chișinău prin hotărârea din 04 decembrie 2012 a respins acțiunea ca neîntemeiată.

Instanța de recurs consideră, că prima instanță corect a respins cerințele recurentului, deoarece cu certitudine s-a constatat, că intimatul, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat în baza deciziei privind inițierea controlului fiscal nr. 2667 din 02 februarie 2012, a efectuat la filiala nr. 4 „Dacia” a BC "Mobiasbancă-Groupe Societe Generale" SA un control fiscal, prin metoda verificării tematice, vizând respectarea corectitudinii executării ordinelor incaso emise de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la conturile bancare a agentului economic „Sacorgroup” SRL, pentru perioada de activitate – 23 februarie 2011 -19 ianuarie 2012.

În rezultatul controlului efectuat de către colaboratorii Direcției marilor contribuabili a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, a fost întocmit actul de control nr. 3-500348 din 13 februarie 2012, în temeiul căruia s-a reiterat, că în perioada supusă controlului, filiala nr. 4 „Dacia” a BC "Mobiasbancă-Groupe

Societe Generale" SA a comis încălcări prin neexecutarea ordinelor incaso, într-un număr de 10 cazuri specificate.

Ca urmare a încălcărilor menționate, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, examinând rezultatele înscrise în Actul de control nr. 3-500348 din 13 februarie 2012, a adoptat Decizia nr. 47 din 16 februarie 2012 asupra cazului de încălcare a legislației.

Ulterior, această decizie a fost contestată de recurent prin cererea prealabilă nr. 377/05 din 13 martie 2012.

Ca urmare a examinării contestației, la data de 06 aprilie 2012, intimatul a emis decizia nr. 99, prin care a considerat ca fiind neîntemeiată contestația înaintată, din lipsa temeiului legal de modificare sau anulare a deciziei contestate.

Conform art. 197 alin.(2) Cod fiscal, în cazul în care contribuabilul deține la contul său bancar mijloace bănești, instituția financiară (sucursala sau filiala acesteia) este obligată să execute, în limita acestor mijloace, ordinul incaso al organului fiscal în decursul zilei operaționale, iar din 13 ianuarie 2012 în redacția Legii 267 din 23 decembrie 2011, în decursul zilei lucrătoare în care a fost primit.

Conform punctului 4.1 din Regulamentul privind suspendarea operațiunilor, sechestrarea și perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare aprobat prin Hotărârea Băncii Naționale a Republicii Moldova nr. 375 din 15 decembrie 2005, perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare ale contribuabilului/debitorului se efectuează de către bancă în baza ordinului incaso emis de către persoana abilitată prin lege cu acest drept, cu excepția perceperii în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare ale Trezoreriei de Stat.

Filiala băncii nr. 4 "Dacia" nu a executat ordinele incaso în limita mijloacelor bănești disponibile.

Astfel, ordinul incaso nr. 7800003281, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la 23 decembrie 2011 (înregistrat la bancă la 23 decembrie 2011 la ora 14:15 min) în sumă de 1073000 lei cu destinația plății „întru achitarea datoriei debitoare față de SRL "Avicola Shaver" c.f. 1003600020662 la compartimentul 112/1 contribuții asig. soc. angajat.." a fost executat parțial la data de 23 decembrie 2011 în sumă de 941,88 lei, pe când disponibilă în decursul zilei operaționale fiind încă suma de 104000 lei.

Ordinul incaso nr. 7800003298, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 26 decembrie 2011 în sumă de 1073000 lei, înregistrat în Registrul ordinelor incaso a băncii la data de 26 decembrie 2011 ora 14:16 min, cu destinația plății „întru achitarea datoriei debitoare față de SRL "Avicola Shaver" c.f. 1003600020662 la compartimentul 112/1" a fost executat parțial în sumă de 105,34 lei, pe când disponibilă în decursul zilei operaționale fiind încă suma de 170000 lei;

Ordinul incaso nr. 7800003329, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 29 decembrie 2011 în sumă de 1073000 lei înregistrat în Registrul ordinelor incaso a băncii la data de 29 decembrie 2012 cu destinația plății „întru achitarea datoriei debitoare față de SRL „Avicola Shaver" c.f. 1003600020662 la cap. 112/1 contribuții asig. angaj." a fost executat la data de 29 decembrie 2011

parțial în sumă de 8,90 lei, pe când suma mijloacelor bănești disponibilă în decursul zilei operaționale fiind încă suma de 92500 lei;

Ordinul incaso nr. 7800000005, emis de către Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 04 ianuarie 2012 în sumă de 1073000 lei, înregistrat în Registrul ordinelor incaso la filiala băncii nr. 4 la data 10 ianuarie 2012 cu destinația plății indicată „întru achitarea datoriei debitoare față de SRL "Avicola Shaver" la compartimentul 112/1 "contrib. asig soc. virate angaj" a fost executat parțial în sumă de 338,53 lei, pe când disponibilă în decursul zilei operaționale fiind încă suma de 52000 lei;

Ordinul incaso 7800000029, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 12 ianuarie 2012 în sumă de 844431 lei înregistrat în Registrul ordinelor incaso al băncii la data de 12 ianuarie 2012 (12:25min) cu destinația plății „pentru achitarea datoriei debitoare față de SRL „ Avicola Shaver" c.f. 1003600020 la comp. 112/2" a fost executat parțial în sumă de 73 lei, pe când disponibilă fiind în decursul zilei operaționale încă suma de 42080 lei;

Ordinul incaso 7800000037, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 12 ianuarie 2012 în sumă de 1073000 lei înregistrat în Registrul ordinelor incaso al băncii la data de 13 ianuarie 2012 a fost executat parțial în sumă de 151 lei, pe când disponibilă fiind în decursul zilei lucrătoare încă suma de 32000 lei;

Ordinul incaso 7800000044, emis la data de 13 ianuarie 2012 de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat în sumă de 1073000 lei, înregistrat în Registrul ordinelor incaso al băncii la data de 16 ianuarie 2012 a fost executat parțial în sumă de 88 lei, pe când disponibilă fiind în decursul zilei lucrătoare încă suma de 96200 lei;

Ordinul incaso 7800000046, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 16 ianuarie 2012 înregistrat în Registrul ordinelor incaso al băncii la data de 17 ianuarie 2012 în sumă de 800000 lei cu destinația plății indicată "întru achitarea datoriei debitoare față de SRL „Avicola Shaver" la compartimentul 112/2 „contribuții individuale asig. Sociale” a fost executat parțial în sumă de 722 lei, pe când disponibilă în decursul zilei lucrătoare fiind încă suma de 45100 lei;

Ordinul incaso 7800000060, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 17 ianuarie 2012 în sumă de 1000000 lei, înregistrat în Registrul ordinelor incaso al băncii la data de 18 ianuarie 2012 cu destinația plății „achitarea restanței debitoare față de SRL „Avicola Shaver" c.f. 100360002662 la compartimentul 112/1 „a fost executat parțial în sumă de 80 lei, pe când disponibilă fiind în decursul zilei lucrătoare încă suma de 119 997 lei;

Ordinul incaso 7800000064, emis de Inspectoratul Fiscal Principal de Stat la data de 18 ianuarie 2012 în sumă de 790000 lei, înregistrat în Registrul ordinelor incaso al băncii la data de 19 ianuarie 2012 cu destinația plății „pentru achitarea datoriei debitoare față de SRL „Avicola Shaver" c.f. 1003600020" a fost executat parțial în sumă de 281,20 lei, pe când disponibilă fiind în decursul zilei lucrătoare încă suma de 60100 lei.

Conform pct. 4.1 din Regulamentul privind suspendarea operațiunilor, sechestrarea și perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare, aprobat prin Hotărârea Băncii Naționale a Republicii Moldova nr. 375 din 15 decembrie 2005, perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din

conturile bancare ale contribuabilului/debitorului se efectuează de către bancă în baza ordinului incaso emis de către persoana abilitată prin lege cu acest drept.

Punctul 5.5 al aceluiași Regulament stabilește, că Banca plătitoare trece la scăderi suma totală sau parțială înscrisă în ordinul incaso în ziua primirii acestuia spre executare. Ordinul incaso se transmite cu suma totală sau parțială în aceeași zi.

Conform art. 197 Cod fiscal, procesul de încasare a mijloacelor bănești de pe conturile bancare ale contribuabilului în baza ordinului incaso, este unul continuu, care începe din momentul recepționării ordinului incaso de către banca plătitoare și se finisează la sfârșitul zilei lucrătoare.

Punctul 5.9 din Regulamentul privind suspendarea operațiunilor, sechestrarea și perceperea în mod incontestabil a mijloacelor bănești din conturile bancare aprobat prin Hotărîrea Băncii Naționale nr. 375 din 15 decembrie 2005 prevede, că după executarea ordinului incaso în sumă totală sau parțială, banca plătitoare aplică pe versoul originalului documentului executoriu suma executată, data efectuării plății, semnătura funcționarului responsabil și ștampila băncii și îl remite emitentului prin intermediul băncii în care se deservește acesta, astfel spus, faptul că procedura de executare a ordinului incaso, nu presupune indicarea orei concrete de executare, demonstrează corectitudinea poziției Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la caracterul continuu de executare a acestuia.

Conform art. 259 alin. (3) Cod fiscal, neexecutarea sau executarea tardivă al ordinului de plată și/sau a ordinului incaso privind stingerea obligației fiscale în cazul în care contribuabilul sau debitorul lui dispune de mijloace bănești la contul bancar se sancționează cu amendă, pentru fiecare zi de întârziere, de 2% din suma care trebuie plătită, astfel, amenda a fost calculată până la data adoptării deciziei deoarece achitarea deplină pe toate cazurile descrise la pct. 1 - 10 nu au avut loc până la momentul adoptării deciziei.

Urmare celor expuse, decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 47 din 16 februarie 2012 este una legală și temeiuri pentru a fi anulată nu sunt. Argumentele recurentului că, prima instanță eronat a aplicat normele de drept material și procedural nu pot fi reținute, deoarece sunt declarative și nu au suport legal.

Din considerentele menționate și având în vedere faptul că, hotărîrea primei instanțe este întemeiată și legală, iar temeiurile invocate de recurent sunt neîntemeiate, Colegiul civil comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a respinge recursul și de a menține hotărîrea Curții de Apel Chișinău.

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

d e c i d e

Se respinge recursul declarat de BC „Mobiasbancă-Groupe Societe Generale” SA.

Se menține hotărîrea Curții de Apel Chișinău din 04 decembrie 2012, în pricina civilă la cererea de chemare în judecată depusă de BC „Mobiasbancă-

Groupe Societe Generale” SA împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat
cu privire la contestarea actului administrativ.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele completului, judecătorul

Valeriu Doagă

Judecătorii

Nicolae Clima

Iuliana Oprea

Nicolae Gordilă

Vladimir Timofti