

prima instanță: E. Gligor

dosarul nr. 3ds-25/13

instanța de recurs: Iu. Sîrcu, T. Chișca-Doneva, E. Fistican

D E C I Z I E
SUPLIMENTARĂ

04 septembrie 2013

mun. Chișinău

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

în componență:

Președintele ședinței, judecătorul
Judecătorii

Iulia Sîrcu
Valentina Clevadî, Ion Corolevschi

examinînd cererea Societății pe acțiuni „Moldovagaz” privind emiterea unei decizii suplimentare,

în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Societății pe Acțiuni „Moldovagaz” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ,

c o n s t a t ă

La 15 aprilie 2011 SA „Moldovagaz” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii reclamantul a indicat că SA „Moldovagaz” a încheiat cu SAD „Gazprom” (Federația Rusă) contractul privind acordarea serviciilor de transportare a gazelor naturale tranzitate pe teritoriul Republicii Moldova, conform clauzelor căruia SA „Moldovagaz” asigură transportarea de tranzit a gazelor naturale. Pentru acordarea serviciilor de transportare, SA „Moldovagaz” a fondat special SRL „Moldovatrangaz”, care execută transportarea gazelor naturale pe teritoriul Republicii Moldova, ultima dispunînd de licența respectivă.

Menționează reclamantul că prin decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011 nu s-a confirmat TVA în sumă de 4 973 178 lei, restituită neîntemeiat din buget pentru luna ianuarie 2010, care urmează a fi calculată ca obligațiune față de bugetul național la capitolul 115/01 (p. II).

De asemenea, prin decizia menționată nu a fost confirmată TVA spre restituire pentru perioada fiscală aprilie – iunie 2010 în mărime de 12 660 723 lei, din motivul că contribuabilul nu dispune de licență pentru serviciile de transport prin conducte, condiție obligatorie prevăzută de Regulamentul privind restituirea TVA aprobat prin Hotărîrea Guvernului nr. 1024 din 01 noiembrie 2010 (p. IV).

Consideră reclamantul p. p. II și IV din decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011 abuzive și ilegale, deoarece în cadrul controlului fiscal SA „Moldovagaz” a prezentat toate documentele necesare prevăzute de art. 102 alin. (8) Cod fiscal, inclusiv contractul și actele de acordare a serviciilor cu SAD „Gazprom”, care reprezintă confirmarea destinatarului străin

privind transportarea internațională de mărfuri; documentele bancare cu confirmarea primirii plății de la SAD „Gazprom” pentru serviciile de tranzit; declarațiile vamale privind tranzitarea gazelor naturale pe teritoriul Republicii Moldova.

Susține reclamantul că Codul fiscal nu prevede necesitatea obținerii licenței pentru a primi restituirea TVA din buget, iar prevederile Regulamentului privind restituirea taxei pe valoare adăugată, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 1024 din 01 noiembrie 2010 nu pot avea caracter retroactiv.

Mai indică reclamantul, că SA „Moldovagaz” dispune de rețele de transportare a gazelor naturale, acestea fiind transmise în capitalul social al SRL „Moldovatrangaz” cu dreptul de folosință, însă aparținând SA „Moldovagaz” cu drept de proprietate.

Solicită reclamantul anularea p. p. II și IV din decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011 cu obligarea pârâtului să restituie SA „Moldovagaz” din buget TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie – iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 14 iulie 2011 acțiunea a fost respinsă ca fiind neîntemeiată.

Prin decizia Curții Supreme de Justiție din 28 martie 2012 a fost admis recursul declarat de către SA „Moldovagaz”, casată integral hotărârea Curții de Apel Chișinău din 14 iulie 2011 și emisă o hotărâre nouă de admitere a acțiunii, fiind anulate p. p. II și IV din decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011 ca fiind ilegale.

La 18 ianuarie 2013 SA „Moldovagaz” a depus cerere privind emiterea unei decizii suplimentare.

În motivarea cererii privind emiterea unei decizii suplimentare, SA „Moldovagaz” a invocat că în decizia din 28 martie 2012 Curtea Supremă de Justiție nu s-a pronunțat asupra obligării Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a restitui din bugetul public TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie – iunie 2010, această pretenție fiind înaintată și susținută de către SA „Moldovagaz” pe parcursul examinării pricinii.

Solicită SA „Moldovagaz” obligarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a restitui din buget TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei.

Studiind materialele pricinii în raport cu argumentele expuse de solicitant, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră cererea întemeiată și care urmează a fi admisă, din următoarele considerente.

Potrivit art. 250 alin. (1) lit. a) CPC, instanța care a pronunțat hotărârea poate, din oficiu sau la cererea participanților la proces, să emită o hotărâre suplimentară dacă nu s-a pronunțat asupra unei pretenții în a cărei privință participanții la proces au prezentat probe și au dat explicații.

Din materialele pricinii, și anume din cererea de chemare în judecată a SA „Moldovagaz”, procesul-verbal al ședinței de judecată din 20 iunie 2011,

susținerile verbale ale SA „Moldovagaz” în prima instanță, cererea de recurs și suplimentul la aceasta depus de către SA „Moldovagaz”, rezultă că pe parcursul examinării pricinii în fond și în ordine de recurs, solicitantul SA „Moldovagaz” a înaintat pretenții privind obligarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a restitui din buget TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei, cerințele respective fiind unele subsecvente celor principale privind anularea p. p. II și IV din decizia contestată a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 14 iulie 2011 acțiunea a fost respinsă ca fiind neîntemeiată, iar prin decizia Curții Supreme de Justiție din 28 martie 2012 a fost admis recursul declarat de către SA „Moldovagaz”, casată integral hotărârea Curții de Apel Chișinău din 14 iulie 2011 și emisă o hotărâre nouă prin care acțiunea a fost admisă, fiind anulate p. p. II și IV din decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011 ca fiind ilegale.

În același timp, instanța de recurs a omis să se expună referitor la cerințele subsecvente anulării p. p. II și IV din decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011, și anume privind obligarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a restitui din buget TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei, fiind întemeiat în acest sens argumentul solicitantului SA „Moldovagaz”.

Ținând cont de faptul că prin decizia Curții Supreme de Justiție din 28 martie 2012 a fost admisă ca fiind întemeiată pretenția privind anularea p. p. II și IV din decizia Inspectoratului Fiscal Principal de Stat nr. 67 din 03 martie 2011 prin care s-a refuzat în restituirea din bugetul public a TVA în sumă de 12 660 723 lei, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră că urmează a fi admisă și pretenția subsecventă privind obligarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a restitui în beneficiul SA „Moldovagaz” din buget TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei.

Astfel, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție consideră necesar de a obliga Inspectoratul Fiscal Principal de Stat să restituie în beneficiul SA „Moldovagaz” din bugetul public TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei.

Din considerentele menționate și având în vedere faptul că la emiterea deciziei din 28 martie 2012 instanța de recurs nu s-a expus pe marginea pretențiilor SA „Moldovagaz” privind obligarea Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a restitui din buget TVA aferentă livrărilor impozitate la cota „zero”, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție ajunge la concluzia de a admite cererea SA „Moldovagaz” privind emiterea unei decizii suplimentare și a obliga Inspectoratul Fiscal Principal de Stat să restituie în beneficiul SA „Moldovagaz” din bugetul public TVA aferentă livrărilor impozitate

la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 lei.

În conformitate cu art. 250, 269 și 270 CPC, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție,

d e c i d e:

Se admite cererea Societății pe acțiuni „Moldovagaz” privind emiterea unei decizii suplimentare în pricina civilă la cererea de chemare în judecată a Societății pe Acțiuni „Moldovagaz” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

Se obligă Inspectoratul Fiscal Principal de Stat să restituie în beneficiul Societății pe acțiuni „Moldovagaz” din bugetul public taxa pe valoare adăugată aferentă livrărilor impozitate la cota „zero” pentru perioadele fiscale aprilie-iunie 2010 în sumă totală de 12 660 723 (douăsprezece milioane șase sute șase zeci de mii șapte sute două zeci și trei) lei.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele ședinței, judecătorul

Iulia Sîrcu

Judecătorii

Valentina Clevadi

Ion Corolevschi