

Dosarul nr. 3ra-24/20

Prima instanță: Judecătoria Comrat, sediul Ceadâr-Lunga (A.Peni)

Instanța de apel: Curtea de Apel Comrat (D.Fujenco, L.Caraianu, Ș.Starciuc)

DECIZIE

8 iulie 2020

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele ședinței, judecătorul:

Judecătorii:

Tamara Chișca-Doneva

Nina Vascan

Mariana Pitic

Iurie Bejenaru

Nicolae Craiu

examinând recursul depus de Serviciul Fiscal de Stat,

în cauza de contencios administrativ, la cererea de chemare în judecată depusă de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, persoană terță Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia, succesor în drepturi Serviciul Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ,

împotriva deciziei din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat,

c o n s t a t ă:

La 21 octombrie 2016, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, persoană terță Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia, succesor în drepturi Serviciul Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii a indicat că, la data de 6 octombrie 2016, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat a emis hotărârea nr. AH 0158536 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului, care a fost emisă în scopul încasării sumei de 119 235 229,17 lei, în calitate de impozite. În acest scop a aplicat sechestrul asupra bunurilor societății, a dispus ridicarea mijloacelor bănești în numerar, inclusiv și în valută străină din locurile și încăperile unde se păstrează banii în numerar, inclusiv și din rețeaua comercială și de a urmări creanța societății.

La data depunerii acțiunii au fost sechestrate bunuri în sumă de 19 264 102,03 lei, în temeiul actului de sechestrul AS 017805 din 7 octombrie 2016 și au fost ridicate în mod silit din conturile bancare suma de 487 685,82 de lei, în baza dispoziției incaso nr. 7816006297 din 12 octombrie 2016.

La 7 octombrie 2016, în ordinea prevăzută de art. 273 Cod fiscal a depus cerere prealabilă prin care a solicitat anularea actului administrativ, însă, prin decizia nr. 251 din 20 octombrie 2016 cererea prealabilă a fost respinsă.

A menționat că, în temeiul hotărârii nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a fost condiționată pe un termen de 5 ani, de la data de 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

Prin emiterea actului administrativ contestat, Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia a ignorat în întregime hotărârea Adunării Populare a Găgăuziei și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia.

Inspectoratul Fiscal Principal de Stat urmează să se conducă în activitatea sa, inclusiv și de deciziile cu privire la problemele fiscale, adoptate de către autoritățile administrației publice locale în limitele competenței lor. Adunarea Populară a Găgăuziei a acționat în mod întemeiat în limitele competenței sale și a acordat Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” regimul suspensiv de impozitare.

În anul 2013, Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia a întreprins acțiuni similare și a încasat restanța la impozit de la Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, fără a ține cont de hotărârea Adunării Populare a Găgăuziei și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia. Actele administrative fiind contestate în instanța de judecată.

În rezultatul procedurilor judecătorești, acțiunile și actele Inspectoratului Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia au fost anulate ca fiind ilegale. Instanța de judecată a constatat că, Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia era obligată să țină cont de existența și forța juridică a hotărârii Adunării Populare a Găgăuziei și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia.

A considerat că, actul administrativ contestat urmează a fi anulat în întregime, iar cheltuielile suportate în cadrul examinării prezentei acțiuni, urmează a fi puse pe seama pârâtului. Totodată, urmează a fi pusă obligația de a compensa prejudiciul moral pe care îl estimează la suma de 1 leu.

În temeiul art. 11 alin. (3) Cod fiscal, pe seama pârâtului urmează a fi pusă obligația de a calcula și achita Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” procentele de la mijloacele bănești în sumă de 497 685,82 de lei, care au fost extrase ilicit de pe contul bancar prin dispoziția de plată nr. 7816006297 din 12 octombrie 2016.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” anularea deciziei nr. AH 0158536 din 6 octombrie 2016; anularea acțiunilor și actelor Inspectoratului Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia care au fost și vor fi comise întru executarea actului administrativ contestat, inclusiv actul de sechestrul seria AS nr. 0017805 din 12 octombrie 2016, dispoziția nr. 7816006297 din 12 octombrie 2016, decizia nr. 251 din 20 octombrie 2016 și decizia nr. 0158536 din 6 octombrie 2016 a Inspectoratului Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia; obligarea restituirii mijloacelor bănești în mărime

de 497 685,82 de lei și procentele calculate începând cu data de 13 octombrie 2016; încasarea prejudiciului moral în sumă de 1 leu și a cheltuielilor de judecată.

La 12 aprilie 2017, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii a indicat că, prin hotărârea seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017 a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat, succesor în drepturi Serviciul Fiscal de Stat cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului în sumă de 38 932 890,96 de lei, s-a aplicat sechestrul asupra bunurilor Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, s-a dispus de a ridica banii în numerar, inclusiv în valută străină din locurile și localurile în care contribuabilul păstrează numerarul, precum și din rețeaua lui comercială și să urmărească creanța societății.

În scopul executării hotărârii seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, au fost sechestrate bunuri în sumă de 5 627 032,71 de lei fiind întocmit actul de sechestrul seria AS nr. 0017810 din 17 martie 2017.

La data de 20 martie 2017 a depus cerere prealabilă în ordinea prevăzută de art. 273 Cod fiscal, care la data de 31 martie 2017 a fost examinată, aceasta fiind respinsă.

A considerat că, actul administrativ este pasibil anulării fiind emis cu încălcarea încheierii nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga, potrivit căreia s-a interzis Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a efectua ridicarea silită a mijloacelor bănești de la Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”. Prin aceste acțiuni au fost încălcate prevederile art. 120 din Constituția Republicii Moldova și art. 14 Cod de procedură civilă care stabilesc că, executarea hotărârilor instanțelor de judecată poartă un caracter obligatoriu. Astfel, prin încheierea din 27 octombrie 2016 a executorului judecătoresc Maxim Romaliischii, a fost pusă în obligația Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a executa și respecta încheierea nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga.

Totodată, a menționat despre hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”. Prin acest acord, societatea a fost condiționată de la achitarea impozitelor pe un termen de 5 ani, de la 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

Prin ordinul nr. 890 din 27 septembrie 2016, s-a modificat ordinul nr. 1222 din 31 decembrie 2015 a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat cu privire la aprobarea listei agenților economici, marilor contribuabili pentru anul 2016 și s-a atribuit Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” statut de mare contribuabil și a trecut în administrarea fiscală de la Inspectoratul Fiscal de Stat Ceadâr-Lunga la Inspectoratul Fiscal Principal de Stat. Acest ordin urmează a fi anulat în temeiul art. 25 alin. (2) din Legea contenciosului administrativ.

Ordinul nr. 890 a fost emis în temeiul ordinului nr. 889 din 26 septembrie 2016 privind completarea ordinului nr. 9267 din 14 aprilie 2011. Ordinul 889 a intrat în vigoare la 30 septembrie 2016, iar ordinul 890 a fost emis cu trei zile înainte, la data de 27 septembrie 2016. La momentul emiterii ordinului nr. 890, nu erau îndeplinite condițiile necesare și suficiente pentru emitere acestuia, fiind adoptat cu încălcarea legii și a procedurii.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” anularea deciziei seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017 a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat; anularea tuturor acțiunilor și actelor emise în scopul executării deciziei seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, inclusiv actul de sechestru seria AS nr. 0017810 din 17 martie 2017 și decizia din 31 martie 2017 a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat; anularea ordinului nr. 890 din 27 septembrie 2016; încasarea prejudiciului moral pe care îl estimează la suma de un leu și încasarea cheltuielilor de judecată.

La data de 25 aprilie 2017, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea cererii a indicat că, la 5 aprilie 2017 Serviciul Fiscal de stat a adoptat hotărârea seria AH nr. 0162117 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului în sumă de 39 840 987 de lei, s-a aplicat sechestru asupra bunurilor Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, de a ridica banii în numerar, inclusiv în valută străină din locurile și localurile în care contribuabilul păstrează numerarul, precum și din rețeaua lui comercială și să urmărească creanța societății.

În scopul executării hotărârii seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, au fost sechestrate bunuri în sumă de 614 177,40 de lei fiind întocmit actul de sechestru seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017.

La data de 11 aprilie 2017, a depus cerere prealabilă în ordinea prevăzută de art. 273 Cod fiscal, la care până în prezent nu a primit un răspuns, însă s-au continuat măsurile de executare silită în conformitate cu ordinul nr. 3/PR din 1 aprilie 2017 privind numirea funcționarului fiscal, responsabil pentru monitorizarea postului fiscal. Acest funcționar a refuzat să contrasemneze un șir de facturi care certifică livrarea mărfii în adresa altor agenți economici pe motiv că, funcționarii ierarhici superiori i-au interzis să permită eliberarea mărfurilor din motivul existenței deciziei neexecutate a Serviciului Fiscal de Stat din 5 aprilie 2017.

Actul administrativ contestat a fost adoptat cu încălcarea încheierii nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga potrivit căreia s-a interzis Serviciului Fiscal de Stat de a încasa impozite de la Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de la plata cărora a fost scutită și de a efectua ridicarea silită a mijloacelor bănești care se află în conturile bancare.

Prin aceste acțiuni au fost încălcate prevederile art. 120 din Constituția Republicii Moldova și art. 14 Cod de procedură civilă care stabilesc că, executarea hotărârilor instanțelor de judecată poartă un caracter obligatoriu. Astfel, prin încheierea din 27 octombrie 2016 a executorului judecătoresc Maxim Romaliischi, a fost pusă în obligația Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a executa și respecta încheierea nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga.

A specificat că, prin hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a fost condiționată pe un termen de 5 ani, de la data de 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

A semnalat că, o parte din suma indicată în decizia contestată, 38 932 890,96 de lei din 39 840 987 de lei, deja au fost încasate de către Serviciul Fiscal de Stat în temeiul hotărârii din AH 0162114 din 16 martie 2017 privind executarea silită a obligațiilor fiscale de către contribuabil.

Serviciul Fiscal de Stat și-a permis fără un temei de drept de a încasa una și aceeași sumă bănească, fapt care este inadmisibil și contravine principiului general de răspundere echitabilă, potrivit căruia persoana nu poate fi de două ori supusă încasării pentru una și aceeași faptă.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” anularea deciziei seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017 a Serviciului Fiscal de Stat; anularea tuturor acțiunilor și actelor emise în scopul executării actului administrativ contestat, inclusiv sechestrarea bunurilor în sumă de 614 177,40 de lei în temeiul actului de sechestrare seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017; încasarea prejudiciului moral pe care îl estimează la suma de un leu și încasarea cheltuielilor de judecată.

La data de 13 iunie 2017, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea cererii a indicat că, la 20 mai 2017 Serviciul Fiscal de Stat a adoptat hotărârea seria AH nr. 0167105 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului în sumă de 14 647 768,72 de lei, s-a aplicat sechestrul asupra bunurilor Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, s-a dispus de a ridica banii în numerar, inclusiv în valută străină din locurile și localurile în care contribuabilul păstrează numerarul, precum și din rețeaua lui comercială și să urmărească creanța societății.

La data de 24 mai 2017 a depus cerere prealabilă în ordinea prevăzută de art. 273 Cod fiscal, la care până în prezent nu a primit un răspuns.

Actul administrativ contestat a fost adoptat cu încălcarea încheierii nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga potrivit căreia s-a interzis Serviciului Fiscal de Stat de a încasa impozite de la Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de la plata cărora a fost scutită și de a efectua ridicarea silită a mijloacelor bănești care se află în conturile bancare. Prin aceste acțiuni au fost încălcate prevederile art. 120 din Constituția Republicii Moldova și art. 14 Cod de procedură civilă care stabilesc că, executarea hotărârilor instanțelor de judecată poartă un caracter obligatoriu. Astfel, prin încheierea din 27 octombrie 2016 a executorului judecătoresc Maxim Romaliischii, a fost pusă în obligația Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a executa și respecta încheierea nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga.

Totodată, a menționat despre hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a fost condiționată pe un termen de 5 ani, de la 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

Serviciul Fiscal de Stat a ignorat hotărârea Adunării Populare a Găgăuziei, fapt care este inadmisibil. Aceste acte nu au fost anulate sau suspendate de către organele

competente și ele urmează a fi respectate și executate de către Serviciul Fiscal de Stat, inclusiv prin prisma art. 132 alin. (2) lit. b) Cod fiscal.

Adunarea Populară a Găgăuziei care își desfășoară activitatea pe teritoriul UTA Găgăuzia, în limita competenței a acordat în mod întemeiat și legal regimul suspensiv de impozitare, fapt confirmat prin mai multe hotărâri judecătorești, anexate la prezenta acțiune.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” anularea deciziei seria AH nr. 0167105 din 20 mai 2017 a Serviciului Fiscal de Stat; anularea tuturor acțiunilor și actelor emise în scopul executării actului administrativ contestat; încasarea prejudiciului moral pe care îl estimează la suma de un leu și încasarea cheltuielilor de judecată.

La data de 7 august 2017, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii a indicat că, la data 13 iunie 2017, Serviciul Fiscal de Stat a dispus suspendarea operațiunilor asupra conturilor bancare ale Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” din Banca Comercială „Energbank”.

La 15 iunie 2017, a depus cerere prealabilă prin care a solicitat anularea ca fiind adoptată contrar legii și a procedurii stabilite dispoziția nr. 782017060601 din 13 iunie 2017 cu privire la suspendarea operațiunilor asupra conturilor bancare.

Prin decizia nr. 76 din 29 iunie 2017 a Serviciului Fiscal de Stat, s-a respins ca neîntemeiată contestația depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”. Această decizie i-a fost comunicată prin intermediul oficiului poștal la data de 7 iulie 2017.

La inițiativa Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, instanța de contencios administrativ a interzis Serviciului Fiscal de Stat de a întreprinde careva măsuri și metode de executare silită a obligațiilor fiscale în temeiul deciziilor de încasarea a restanței, în privința reclamantei.

Serviciul Fiscal de Stat dispunând suspendarea operațiunilor din conturile bancare ale Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și urmărind scopul de a încasa restanța contribuabilului, în mod neîntemeiat a ignorat actele judecătorești prin care s-a suspendat executarea deciziei organului fiscal. În mod vădit a încălcat și prevederile art. 206 alin. (1) lit. a) Cod fiscal, potrivit căruia executarea silită a obligației fiscale se consideră imposibilă dacă există un act judecătorec ce suspendă executarea deciziei de încălcare fiscală sau executare silită, pe perioada valabilității actului de suspendare.

La fel, organul fiscal a ignorat hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, prin care Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a fost scutită de plata impozitelor pe un termen de 5 ani, de la 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” anularea dispoziției nr. 782017060601 din 13 iunie 2017 a Serviciului Fiscal de Stat privind suspendarea operațiunilor din conturile bancare ale contribuabilului; anularea deciziei nr. 76 din

29 iunie 2017 a Serviciului Fiscal de Stat; încasarea prejudiciului moral pe care îl estimează la suma de un leu și încasarea cheltuielilor de judecată.

La data de 25 septembrie 2017, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ.

În motivarea acțiunii a indicat că, prin hotărârea seria AH nr.0168616 din 23 august 2017 a Serviciului Fiscal de Stat cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului în sumă de 7 655 498,51 de lei, s-a aplicat sechestrul asupra bunurilor Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, s-a dispus ridicarea banilor în numerar, inclusiv în valută străină din locurile și localurile în care contribuabilul păstrează numerarul, precum și din rețeaua lui comercială și să urmărească creanța societății.

La momentul înaintării acțiunii, în temeiul dispoziției incaso nr. 7817009868 din 23 august 2017, Serviciul Fiscal de Stat a ridicat în mod silit din contul bancar de la Banca Comercială „Moldincombank”, filiala Ialoveni suma de 1 689 180 de lei.

A suspendat operațiunile la conturile bancare de la Banca Comercială „Energbank” în temeiul dispoziției nr. 782017082305 din 23 august 2017 și a sechestrat bunuri în sumă de 910 215 lei în temeiul actului de sechestrul seria AS nr. 0016591 din 1 septembrie 2017.

La 30 august 2017 a depus cerere prealabilă în ordinea prevăzută de art. 273 Cod fiscal, la care până în prezent nu a primit un răspuns.

Actul administrativ contestat și acțiunile Serviciului Fiscal de Stat au fost adoptate cu încălcarea încheierii nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga, potrivit căreia s-a interzis Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a efectua încasarea silită de la Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a mijloacelor bănești. Prin aceste acțiuni au fost încălcate prevederile art. 120 din Constituția Republicii Moldova și art. 14 Cod de procedură civilă care stabilesc că, executarea hotărârilor instanțelor de judecată poartă un caracter obligatoriu. Astfel, prin încheierea din 27 octombrie 2016 a executorului judecătoresc Maxim Romaliischii, a fost pusă în obligația Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de a executa și respecta încheierea nr. 3-73/16 din 24 octombrie 2016 a Judecătorei Ceadâr-Lunga.

Serviciul Fiscal de Stat a ignorat prevederile art. 8 Cod de executare potrivit căruia cerințele executorului judecătoresc sunt obligatorii pentru toate autoritățile publice, persoanele juridice, persoanele cu funcție de răspundere și persoane fizice.

La fel nu a ținut cont de hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, prin care Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a fost condiționată de la plata impozitelor pe un termen de 5 ani, de la 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” anularea hotărârii seria AH nr. 168616 din 23 august 2017 a Serviciului Fiscal de Stat; anularea tuturor actelor emise în scopul executării actului administrativ contestat și anume dispoziția incaso nr. 7817009868 din 23 august 2017, dispoziția nr. 782017082305 din 23 august 2017 de suspendare a operațiunilor bancare și actul de sechestrul seria AS nr. 0016591

din 1 septembrie 2017; obligarea de a restitui suma supraplății în mărime de 1 689 180 de lei și procentele calculate la această sumă începând cu 23 august 2017; încasarea prejudiciului moral pe care îl estimează la suma de un leu și încasarea cheltuielilor de judecată.

Prin încheierea din 26 decembrie 2018 a Judecătoriei Comrat, sediul Central, au fost conexate într-o singură procedură cauza nr. 3-129/2018 intentată la cererea de chemare în judecată depusă de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, persoană terță Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia, succesor în drepturi Serviciul Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ, cu cauzele de contencios administrativ nr. 3-38/2017, 3-82/2017, nr. 3-106/2017 și nr. 3-67/2017 intentate la cerere de chemare în judecată de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” împotriva Serviciului Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ. Cauzei de contencios administrativ conexe i s-a atribuit numărul 3-129/2018.

La 15 ianuarie 2019, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere cu privire la concretizarea obiectului acțiunii prin care a solicitat:

anularea ca fiind emise cu încălcarea legii hotărârile seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017, seria AH nr. 168616 din 23 august 2017;

anularea ca fiind emise cu încălcarea legii dispozițiile nr. 782017060601 din 13 iunie 2017 și nr. 782017082305 din 23 august 2017;

anularea consecințelor juridice negative, survenite în urma adoptării actelor administrative contestate, exprimate prin sechestrarea ilegală producției finite, produse din tutun sub formă de țigări cu filtru și fără filtru, prin constatarea că, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” este în drept de a realiza în regimul suspensiv de impozitare prin realizarea fără plata a taxei pe valoare adăugată și plata accizelor la produsele din tutun ce au fost produse în perioada regimului suspensiv de impozitare 13 aprilie 2012 – 12 aprilie 2017, sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat în baza actului seria AS 0017810 din 17 martie 2017 în sumă totală de 5 627 032,71 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă totală de 614 177,40 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016586 din 28 aprilie 2017 în sumă totală de 1 547,33 de lei și actul de sechestru seria AS nr. 0016587 din 2 mai 2017 în sumă totală de 185 729,68 de lei;

constatarea dreptului Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de a realiza produsele de tutun, țigărilor cu filtru și fără filtru fabricate în afara regimului suspensiv de impozitare în perioada 13 aprilie 2017 – 25 septembrie 2017 care au fost sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat prin actul de sechestru seria AS nr. 0016591 din 1 septembrie 2017 în sumă de 910 215 de lei și actul de sechestru seria AS nr. 0016592 din 25 septembrie 2017 în sumă de 1 201 034,30 de lei, prin folosirea cotelor taxei pe valoare adăugată și accizelor care erau în vigoare la momentul aplicării sechestrului.

La data de 28 ianuarie 2019, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere prin care a renunțat la următoarele cerințe: anularea actului de sechestru seria AS nr. 0017805 din 7 octombrie 2016 în sumă de 19 264 102,03 lei; anularea actului de sechestru seria AS 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă de 614 177,40 de

lei; anularea actului de sechestru seria AS nr.0016591 din 1 septembrie 2017 în sumă de 910 215 lei; anularea acțiunilor privind ridicarea silită din conturile bancare a sumei de 497 685,82 de lei în temeiul dispoziției incaso nr. 7816006297 din 12 octombrie 2016; obligarea restituirii mijloacelor bănești în sumă de 497 685,82 de lei și suma procentelor calculate; anularea dispoziției incaso nr. 7817009868 din 23 august 2017 prin care a fost ridicată din contul bancar suma de 1 689 180 lei; obligarea restituirii sumei în mărime de 1 689 180 de lei și a procentelor calculate începând cu data de 23 august 2017; anularea ordinului nr. 890 din 27 septembrie 2016 a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat; încasarea prejudiciului moral și a cheltuielilor de judecată.

A solicitat Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” prin cererea din 28 ianuarie 2019 încetarea procesului în partea acestor cerințe.

Prin încheierea din 31 ianuarie 2019 a Judecătorei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga, s-a încetat procesul în partea cerințelor privind: anularea actului de sechestru seria AS nr. 0017805 din 7 octombrie 2016 în sumă de 19 264 102,03 lei; anularea actului de sechestru seria AS 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă de 614 177,40 de lei; anularea actului de sechestru seria AS nr.0016591 din 1 septembrie 2017 în sumă de 910 215 lei; anularea acțiunilor privind ridicarea silită din conturile bancare a sumei de 497 685,82 de lei în temeiul dispoziției incaso nr. 7816006297 din 12 octombrie 2016; obligarea restituirii mijloacelor bănești în sumă de 497 685,82 de lei și suma procentelor calculate; anularea dispoziției incaso nr. 7817009868 din 23 august 2017 prin care a fost ridicată din contul bancar suma de 1 689 180 de lei; obligarea restituirii sumei în mărime de 1 689 180 de lei și a procentelor calculate începând cu data de 23 august 2017; anularea ordinului nr. 890 din 27 septembrie 2016 a Inspectoratului Fiscal Principal de Stat; încasarea prejudiciului moral și a cheltuielilor de judecată. S-a menționat participanților la proces că, nu se admite o nouă adresare în judecată a aceleiași părți cu privire la același obiect și pe aceleași temeuri.

La data de 28 ianuarie 2019, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere prin care a renunțat la următoarele cerințe: anularea dispoziției nr. 782017060601 din 13 iunie 2017 și dispoziția nr. 782017082305 din 23 august 2017 ale Serviciului Fiscal de Stat, cu încetarea procesului în această parte.

Prin încheierea din 31 ianuarie 2019 a Judecătorei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga, s-a încetat procesul în partea cerințelor privind anularea dispoziției nr. 782017060601 din 13 iunie 2017 și dispoziția nr. 782017082305 din 23 august 2017 ale Serviciului Fiscal de Stat. S-a menționat participanților la proces că, nu se admite o nouă adresare în judecată a aceleiași părți cu privire la același obiect și pe aceleași temeuri.

La data de 31 ianuarie 2019, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus cerere de concretizare a pretențiilor înaintate în acțiune prin care a solicitat: anularea ca fiind emise cu încălcarea legii hotărârile seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017, seria AH nr. 168616 din 23 august 2017; anularea consecințelor juridice negative, survenite în urma adoptării actelor administrative contestate, exprimate prin sechestrarea ilegală producției finite, produse din tutun sub formă de țigări cu filtru și fără filtru;

constatarea dreptului Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de a realiza în regimul suspensiv de impozitare fără plata taxei pe valoare adăugată și plata accizei la produsele din tutun ce au fost produse în perioada regimului suspensiv de

impozitare 13 aprilie 2012 – 12 aprilie 2017, sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat în baza actului seria AS 0017810 din 17 martie 2017 în sumă totală de 5 627 032,71 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă totală de 614 177,40 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016586 din 28 aprilie 2017 în sumă totală de 1 547,33 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016587 din 2 mai 2017 în sumă totală de 185 729,68 de lei;

constatarea dreptului Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de a realiza produsele de tutun, țigărilor cu filtru și fără filtru fabricate în afara regimului suspensiv de impozitare în perioada 13 aprilie 2017 – 25 septembrie 2017 care au fost sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat prin actul de sechestru seria AS nr. 0016591 din 1 septembrie 2017 în sumă de 910 215 lei și actul de sechestru seria AS nr. 0016592 din 25 septembrie 2017 în sumă de 1 201 034,30 de lei, prin folosirea cotelor taxei pe valoare adăugată și accizelor care erau în vigoare la momentul aplicării sechestrului.

Prin hotărârea din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga, acțiunea a fost admisă integral. S-a anulat ca fiind emise cu încălcarea legii deciziile Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017 și seria AH nr. 168616 din 23 august 2017.

S-au anulat consecințele juridice negative, survenite în urma adoptării deciziilor seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017 și seria AH nr. 168616 din 23 august 2017 emise de Serviciul Fiscal de Stat.

S-a constatat că Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” este în drept de a realiza în regimul suspensiv de impozitare fără plata taxei pe valoare adăugată și plata accizelor la produsele din tutun ce au fost produse în perioada regimului suspensiv de impozitare și sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat în baza actelor de sechestru seria AS 0017810 din 17 martie 2017 în sumă totală de 5 627 032,71 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă totală de 614 177,40 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016586 din 28 aprilie 2017 în sumă totală de 1 547,33 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016587 din 2 mai 2017 în sumă totală de 185 729,68 de lei.

S-a constatat dreptul Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de a realiza produsele de tutun, țigărilor cu filtru și fără filtru fabricate în afara regimului suspensiv de impozitare, în perioada 13 aprilie 2017 – 25 septembrie 2017 care au fost sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat prin actele de sechestru seria AS nr. 0016591 din 1 septembrie 2017 în sumă de 910 215 lei și actul de sechestru seria AS nr. 0016592 din 25 septembrie 2017 în sumă de 1 201 034,30 de lei, prin folosirea cotelor taxei pe valoare adăugată și accizelor care erau în vigoare la momentul aplicării sechestrului.

Prin decizia din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat, s-a respins apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat și s-a menținut hotărârea din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga.

La 16 iulie 2019, Serviciul Fiscal de Stat a depus recurs, completat prin cererea din 30 august 2019 împotriva deciziei din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat și a hotărârii din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga.

În motivarea cererii de recurs a indicat că, instanța judecătorească a aplicat o lege care nu trebuia să fie aplicată și a interpretat eronat legea. Nu au fost elucidate pe deplin circumstanțele care au importanță pentru soluționarea cauzei și nu a dat o apreciere corectă probelor.

La data emiterii hotărârilor Serviciului Fiscal de Stat cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat era persoană juridică distinctă de Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia. Din acest motiv, prevederile Acordului încheiat între Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia și Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” nu erau opozabile Inspectoratului Fiscal Principal de Stat.

Instanța de fond și cea de apel nu au constatat și menționat care sunt presupusele efecte negative ale actelor contestate, iar Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” nu a prezentat probe obiective în acest sens. Nu a fost verificat faptul existenței și încheierii contractelor de vânzare-cumpărare a produselor de tutun sechestrate în baza actelor nr. 0017810 din 17 martie 2017, nr. 0016571 din 10 aprilie 2017, nr. 0016586 din 28 aprilie 2017, 0016587 din 2 mai 2017, 0016591 din 1 septembrie 2017 și nr. 0015962 din 25 septembrie 2017.

A menționat că, instanțele judecătorești nu au luat în considerație condițiile prevăzute la art. 122 alin. (3) și art. 123¹ Cod fiscal și au interpretat în mod eronat art. 123 Cod fiscal și art. 254 alin. (4) Cod de procedură civilă.

Incorect s-a considerat că, hotărârile Serviciului Fiscal de Stat cu privire la executarea silită a obligației contribuabilului au fost emise contrar prevederilor procedurii stabilite și contrar legii deoarece, aceste hotărâri nu produc efecte juridice, iar sechestrurile aplicate au fost ridicate.

A solicitat Serviciul Fiscal de Stat admiterea cererii de recurs, casarea integrală a deciziei instanței de apel și a hotărârii primei instanțe cu pronunțarea unei noi hotărâri de respingere a acțiunii.

La 10 octombrie 2019, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a depus referință prin care a solicitat respingerea recursului declarat de Serviciul Fiscal de Stat cu menținerea hotărârii din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga și a deciziei din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat.

Prin Legea nr. 116 din 19 iulie 2018 a fost adoptat Codul administrativ al Republicii Moldova.

În conformitate cu art. 257 alin. (1) din Codul administrativ, prezentul cod intră în vigoare la 01 aprilie 2019.

În conformitate cu art. 258 alin. (3) din Codul administrativ, procedurile de contencios administrativ inițiate până 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 până 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.

În conformitate cu prevederile art. 244 alin. (1) Cod 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) din Codul 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.

Decizia din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat a fost recepționată de către Serviciul Fiscal de stat la data de 1 august 2019 (vol.VIII, f.d.100). Respectiv, recursul depus de către Serviciul Fiscal de Stat prin intermediul oficiului poștal, este în termen.

În conformitate cu prevederile 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.

Prin încheierea din 12 februarie 2020 completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție a dispus citarea participanților la proces pentru examinarea cauzei în ședință publică.

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, a casa integral decizia instanței de apel și de a restitui cauza în instanța de apel, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 248 alin. (1) lit. d) din Codul administrativ, examinând recursul, Curtea Supremă de Justiție adoptă una dintre următoarele decizii: casează integral decizia instanței de apel și restituie cauza instanței de apel dacă, în baza limitelor stabilite de lege ale examinării recursului, nu poate adopta o soluție finală în acest caz.

După cum urmează din materialele cauzei, prin hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia privind acordarea regimului suspensiv de impozitare, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” a fost condiționată pe un termen de 5 ani, de la 13 aprilie 2012 până la 13 aprilie 2017.

Prin hotărârile Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017 și seria AH nr. 168616 din 23 august 2017 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului, s-a aplicat sechestrul asupra bunurilor Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, s-a dispus de a ridica banii în numerar, inclusiv în valută străină din locurile și localurile în care contribuabilul păstrează numerarul, precum și din rețeaua lui comercială și de a urmări creanțele societății.

În urma emiterii acestor hotărâri, au fost sechestrate bunuri ce aparțin Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, fiind întocmite actele de sechestrul seria AS 0017810 din 17 martie 2017, seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017, seria AS nr.

0016586 din 28 aprilie 2017 și actul de sechestru seria AS nr. 0016587 din 2 mai 2017.

Nefiind de acord cu aceste decizii și acțiuni ale organului fiscal, Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” le-a contestat în instanța de judecată solicitând anularea hotărârilor, anularea consecințelor juridice negative, survenite în urma adoptării actelor administrative exprimate prin sechestrarea ilegală producției finite, produse din tutun sub formă de țigări cu filtru și fără filtru, solicitând constatarea dreptului realizării în regimul suspensiv de impozitare fără plata taxei pe valoare adăugată și plata accizei la produsele din tutun ce au fost produse în perioada regimului suspensiv de impozitare 13 aprilie 2012 – 12 aprilie 2017 și constatarea dreptului de a realiza produsele de tutun, țigările cu filtru și fără filtru fabricate în afara regimului suspensiv de impozitare în perioada 13 aprilie 2017 – 25 septembrie 2017 prin folosirea cotelor taxei pe valoare adăugată și accizelor care erau în vigoare la momentul aplicării sechestrului.

Examinând cauza în fond, prin hotărârea din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga, acțiunea a fost admisă integral. S-a anulat ca fiind emise cu încălcarea legii hotărârile Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017 și seria AH nr. 168616 din 23 august 2017. S-au anulat consecințele juridice negative, survenite în urma adoptării deciziilor seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017 și seria AH nr. 168616 din 23 august 2017 emise de Serviciul Fiscal de Stat. S-a constatat că Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” este în drept de a realiza în regimul suspensiv de impozitare fără plata taxei pe valoare adăugată și plata accizelor la produsele din tutun ce au fost produse în perioada regimului suspensiv de impozitare și sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat în baza actelor de sechestru seria AS 0017810 din 17 martie 2017 în sumă totală de 5 627 032,71 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă totală de 614 177,40 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016586 din 28 aprilie 2017 în sumă totală de 1 547,33 de lei, actul de sechestru seria AS nr. 0016587 din 2 mai 2017 în sumă totală de 185 729,68 de lei. S-a constatat dreptul Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” de a realiza produsele de tutun, țigărilor cu filtru și fără filtru fabricate în afara regimului suspensiv de impozitare, în perioada 13 aprilie 2017 – 25 septembrie 2017 care au fost sechestrate de Serviciul Fiscal de Stat prin actele de sechestru seria AS nr. 0016591 din 1 septembrie 2017 în sumă de 910 215 de lei și actul de sechestru seria AS nr. 0016592 din 25 septembrie 2017 în sumă de 1 201 034,30 de lei, prin folosirea cotelor taxei pe valoare adăugată și accizelor care erau în vigoare la momentul aplicării sechestrului.

Examinând cauza în ordine de apel, prin decizia din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat, s-a respins apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat și s-a menținut hotărârea din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga.

Verificând legalitatea deciziei contestate în ordine de recurs în raport cu criticile formulate, în limitele controlului de legalitate și temeiurilor de drept invocate, completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție concluzionează despre necesitatea admiterii recursului declarat de Serviciul

Fiscal de Stat cu casarea deciziei din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat și trimiterea cauzei spre rejudecare în aceeași instanță, în alt complet de judecători, pentru motivele ce succed.

În conformitate cu 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.

Completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție reține că instanțele ierarhic inferioare în mod pripit au constatat despre temeinicia acțiunii înaintate, or, soluția instanțelor ierarhic inferioare rezultă din interpretarea eronată a normelor de drept în raport cu circumstanțele cauzei.

În conformitate cu art. 12 alin. (1) din Legea privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri), de competența Adunării Populare ține adoptarea actelor normative a căror executare este obligatorie pe teritoriul Găgăuziei și adoptarea Regulamentului Găgăuziei.

În conformitate cu art. 12 alin. (2) lit. d) din Legea privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri), Adunarea Populară adoptă legi locale în următoarele domenii: activitate bugetar-financiară și fiscală locală.

Reieșind din prevederile art. 6 alin. (5) lit. a), b) și c), art. 7 alin. (1) și (2) Cod fiscal, impozitul pe venit, taxa pe valoare adăugată și accizele fac parte din sistemul impozitelor și taxelor de stat. Modificarea impozitelor (taxelor) de stat în vigoare, inclusiv în partea aplicării facilităților, se efectuează exclusiv prin modificarea și completarea Codului Fiscal. Aplicarea facilităților pe plata impozitelor (taxelor) de stat în vigoare este permisă pe parcursul anului fiscal (calendaristic) numai concomitent cu modificarea corespunzătoare a bugetului de stat și a bugetelor locale.

Dreptul de a emite legi cu privire la modificările sau completările Codului fiscal, conform art. 60 alin. (1) și art. 66 din Constituția Republicii Moldova, are doar organul reprezentativ suprem al poporului Republicii Moldova, singura instituție competentă să ia decizii în aplicarea facilităților fiscale sub forma scutirii de impozite de stat, este exclusiv Parlamentul Republicii Moldova.

Asemenea prevederi sunt consfințite și în art. 7 alin. (4) Cod fiscal, care stabilesc că deciziile autorităților administrației publice – ale municipiilor, orașelor, satelor (comunelor), precum și ale altor unități administrativ-teritoriale instituite în condițiile legislației, – cu privire la punerea în aplicare, la modificarea, în limitele competenței lor, a cotelor, a modului și termenelor de achitare și la aplicarea facilităților se adoptă pe parcursul anului fiscal concomitent cu modificările corespunzătoare ale bugetelor locale.

Completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție constată că, la adoptarea hotărârilor, instanțele ierarhic inferioare au ignorat aceste prevederi legale, care stabilesc concret competența și modalitatea aplicării facilităților fiscale.

Or, obiectul acțiunii în prezenta cauză este verificarea legalității hotărârilor organului fiscal privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului, cerință de bază și ca cerințe secundare anularea consecințelor juridice survenite în urma adoptării acestor decizii, constatarea dreptului reclamantului de a realiza produsele de

tutun fără plata taxei pe valoare adăugată și a accizelor la produsele de tutun fabricate în perioada 13 aprilie 2012 – 12 aprilie 2017, cât și constatarea dreptului de a realiza produsele de tutun fabricate și sechestrate în perioada 13 aprilie 2017 – 25 septembrie 2017 prin folosirea cotelor taxei pe valoare adăugată și a accizelor care erau în vigoare la momentul aplicării sechestrului.

Astfel, instanțele ierarhic inferioare au dispus anularea actelor administrative contestate fără a verifica legalitatea acestora prin prisma legislației fiscale, limitându-se doar la faptul că actele administrative contestate în prezenta cauză au fost emise în contradicție cu hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei cu privire la acordarea regimului suspensiv de impozitare și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 privind acordarea regimului suspensiv de impozitare care a fost încheiat între Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia.

În contradictoriu instanța de recurs relevă prevederile art. 2 din Legea privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri), Găgăuzia este administrată în temeiul Constituției Republicii Moldova, prezentei legi și altor legi ale Republicii Moldova (cu excepțiile prevăzute de prezenta lege), Regulamentului Găgăuziei și actelor normative ale Adunării Populare (Halc Topluşu) a Găgăuziei, care nu vin în contradicție cu Constituția și legislația Republicii Moldova.

Iar, art. 12 alin. (6) din Legea privind statutul juridic special al Găgăuziei (Gagauz-Yeri) prevede expres că, actele normative ale Găgăuziei care contravin Constituției Republicii Moldova și prezentei legi se declară nule.

Astfel, instanța de fond și cea de apel s-au bazat în mod pripit pe Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat între Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia prin care s-a acordat regimul suspensiv de impozitare Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și nu au ținut cont de prevederile pct. 1 din Regulamentul privind organizarea și funcționarea organelor Serviciului Fiscal de Stat, aprobat prin Hotărârea Guvernului Republicii Moldova nr. 1736 din 31 decembrie 2002 „Cu privire la reglementarea activității organelor Serviciului Fiscal de Stat”, conform cărora organele fiscale având ca sarcină organizarea și efectuarea administrării fiscale, își exercită atribuțiile, obligațiile, drepturile, colaborează cu autoritățile publice și poartă răspundere pentru exercitarea neconformă a funcțiilor și drepturilor abilitate în temeiul, în limitele și în conformitate cu prevederilor Codului fiscal, Legii nr. 158-XVI din 4 iulie 2018 cu privire la funcția publică și statutul funcționarului public și ale altor legi corespunzătoare.

Conform pct. 3 al Regulamentului, exercitarea de către organele fiscale a unor alte funcții decât cele prevăzute de legislația fiscală se califică ca depășire de împuterniciri.

Acordul încheiat de către Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia și Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, nu poate prevala și predomina în vederea atingerii unui scop în comparație cu obligațiile contribuabilului la producerea și realizarea produselor de tutun, care sunt expres prevăzute de legea fiscală.

Instanțele ierarhic inferioare nu au delimitat competențele autorităților fiscale cum ar fi Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia și Inspectoratul Fiscal Principal de Stat, indicând în decizie că ambele autorități fiscale sunt părți a unui și același sistem de organe ale Serviciului Fiscal de Stat iar aceste două autorități se subordonează Ministerului Finanțelor și din această cauză actele și acțiunile

Inspectoratului Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia inclusiv și hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei privind acordul la oferirea facilității fiscale de impozitare în privința Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” și Acordul nr. 1 din 8 iunie 2012 încheiat de Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” cu Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia sunt obligatorii pentru Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia cât și pentru Inspectoratul Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor.

Astfel, nu a fost verificat dacă la acel moment Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia avea competența și dreptul de a încheia Acordul nr. 1 cu Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”.

În aceste circumstanțe instanțele ierarhic inferioare sau limitat și s-au bazat doar pe hotărârea nr. 396-XL VII/IV din 13 aprilie 2012 a Adunării Populare a Găgăuziei și nu au verificat prin prisma legislației fiscale legalitatea hotărârilor organului fiscal, seria AH nr. 0158536 din 6 octombrie 2016, seria AH nr. 0162114 din 16 martie 2017, seria AH nr. 0162117 din 5 aprilie 2017, seria AH nr. 167105 din 20 mai 2017, seria AH nr. 168616 din 23 august 2017.

Or, conform art. 26 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ, care era în vigoare la momentul emiterii hotărârilor de către organul fiscal, actul administrativ contestat poate fi anulat, în tot sau în parte, în cazul în care: a) este ilegal în fond ca fiind emis contrar prevederilor legii; b) este ilegal ca fiind emis cu încălcarea competenței; c) este ilegal ca fiind emis cu încălcarea procedurii stabilite. Iar, conform alin. (2) al aceluiași articol, instanța de contencios administrativ nu este competentă să se pronunțe asupra oportunității actului administrativ și a operațiunilor administrative care au stat la baza emiterii acestuia.

Prin urmare, la caz urma a fi verificat dacă hotărârile organului fiscal corespund cerințelor legale prin prisma art. 26 din Legea contenciosului administrativ care era în vigoare la momentul emiterii hotărârilor, iar prin aceste hotărâri organul fiscal avea dreptul de a solicita plata obligațiilor fiscale de la contribuabilul Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”.

Instanța de recurs conchide că, o astfel de soluție rezultă din nedeterminarea exactă a naturii juridice a litigiului, criteriu, care presupune prin sine lămurirea completă și certă a situației de fapt sub toate aspectele reieșind din pretențiile și cerințele indicate în cererea de chemare în judecată. Concluziile instanței de apel sunt bazate pe o apreciere incompletă a materialului probator, fapt ce vine în contradicție cu normele de drept procedural.

Completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție relevă că, hotărârea judecătorească trebuie să corespundă tuturor normelor de drept, să fie clară, înțeleasă de părțile implicate în proces și să răspundă în mod expres la toate cererile și obiecțiile formulate.

Formulările din conținutul deciziei trebuie să corespundă exigențelor de corectitudine, certitudine, deplinătate, claritate, consecutivitate, logică, elocvență, lipsă de rezerve (necondiționalitate), oficialitate și relevanță.

Completul specializat pentru examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ lărgit al Curții Supreme de Justiție consideră imposibilă corectarea erorilor admise de către instanța de apel, în condițiile procedurii prevăzute de către legislația procesuală.

Din considerentele menționate și având în vedere faptul că, eroarea judiciară în cauză nu poate fi corectată de către instanța de recurs, 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 casa integral decizia instanței de apel și a restitui cauza instanței de apel.

La rejudecarea cauzei, instanța de apel urmează să țină cont de cele menționate și, reexaminând cauza, să emită o decizie legală și întemeiată, respectând dreptul garantat al părților la un proces echitabil.

În conformitate cu art. 248 alin. (1) lit. d), alin. (2) și alin. (3) 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 către Serviciul Fiscal de Stat.

Se casează decizia din 27 iunie 2019 a Curții de Apel Comrat, în cauza de contencios administrativ, la cererea de chemare în judecată depusă de către Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” împotriva Inspectoratului Fiscal Principal de Stat de pe lângă Ministerul Finanțelor, persoană terță Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia, succesor în drepturi Serviciul Fiscal de Stat cu privire la contestarea actului administrativ și se restituie cauza în Curtea de Apel Comrat.

Decizia este irevocabilă.

Președintele ședinței,

Judecătorul:

Tamara Chișca-Doneva

Judecătorii:

Nina Vascan

Mariana Pitic

Iurie Bejenaru

Nicolae Craiu