

## Î N C H E I E R E

23 septembrie 2020

mun.Chișinău

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

în componența:

Președintele completului, judecătorul  
judecătorii

Tamara Chișca-Doneva  
Maria Ghervas  
Victor Burduh

examinând admisibilitatea recursului declarat de Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală, mun. Chișinău,

în cauza de contencios administrativ, la cererea de chemare în judecată depusă de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală, mun. Chișinău cu privire la anularea actelor administrative, restabilirea drepturilor lezate și constatarea stingerii datoriiilor, împotriva deciziei din 07 februarie 2020 a Curții de Apel Chișinău,

### c o n s t a t ă :

La 06 iulie 2018 SA „Midgard Terra” a depus cerere de chemare în judecată împotriva Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală, mun. Chișinău cu privire la anularea actelor administrative, restabilirea drepturilor lezate și constatarea stingerii datoriiilor.

În motivarea acțiunii a indicat că, la 25 aprilie 2018, Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău, în rezultatul examinării pretinselor restanțe ale contribuabilului SA „Midgard Terra” la situația din 25 aprilie 2018, a emis hotărârea seria AH nr. 0004002 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului, dispunând: executarea în mod silit a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 11 548 176,51 de lei; asigurarea aplicării măsurilor de executare silită, reglementate de Codul fiscal, s-a pus în sarcina Direcției generale administrare fiscală municipiul Chișinău, Direcția gestionare arierate; asigurarea aplicării măsurilor de executare silită, reglementate de Codul fiscal.

Hotărârea respectivă a fost adusă la cunoștință contribuabilului SA „Midgard Terra” la 26 aprilie 2018.

La 07 mai 2018, SA „Midgard Terra” a contestat hotărârea Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018, însă, necătând la prezentarea unui set impunător de documente justificative care confirmă ilegalitatea și netemeinicia hotărârii adoptate, Serviciul Fiscal de Stat, în mod arbitrar, a respins contestația

contribuabilului, menținând fără modificări hotărârea cu privire la executarea silită a obligației fiscale.

La 07 iunie 2018, Serviciul Fiscal de Stat a emis actul de sechestru seria AS nr. 0001076, prin care, ca măsură de asigurare a executării silite a obligațiilor fiscale a contribuabilului indicate în hotărârea seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018, prin care au fost sechestrate bunurile imobile ale SA „Midgard Terra” în valoare contabilă de 17 236 898,56 de lei.

La 08 iunie 2018 a primit prin poștă recomandată decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 168 din 31 mai 2018, prin care, contestația contribuabilului SA „Midgard Terra” asupra hotărârii de executare silită a obligației fiscale a fost respinsă ca fiind neîntemeiată.

Reclamantul consideră actele administrative menționate ca fiind ilegale, neîntemeiate și pasibile anulării, indicând că organul fiscal a încălcat în mod arbitrar prevederile legislației în vigoare, interpretând eronat prevederile Codului fiscal, fapt inadmisibil care, este în contradicție cu dispoziția art. 11 alin. (1) Codul fiscal și duce la lezarea drepturilor societății reclamante.

În acest sens a invocat că, la 14 martie 2016, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău a depus în instanța de insolvență a Curții de Apel Chișinău cerere introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvență în privința debitorului SA „Midgard Terra”.

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 17 martie 2013, s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, fiind aplicate măsurile de asigurare și instituită perioada de observație provizorie a debitorului.

La 18 aprilie 2016 SA „Midgard Terra” a încheiat contract de prestări servicii conexe proceduri convenite cu societatea de audit SRL „Manager Audit” cu scopul determinării și confirmării mărimii obligațiilor fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” pentru care a expirat termenul de prescripție stabilit la art. 264 Codul fiscal și care urma a fi solicitat spre anulare de SA „Midgard Terra” de la Inspectoratul Fiscal de Stat în baza art. art.170, 172, 173, 178 și 264 Codul fiscal.

În urma realizării procedurilor respective și analizei efectuate a fost emis Raportul de audit, potrivit căruia au fost constatate următoarele fapte: în perioada anilor 2014-2016, contribuabilul SA „Midgard Terra” a achitat contribuții de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori în mărime totală de 3 709 026,21 de lei și contribuții individuale de asigurări sociale de stat obligatorii virate de angajatori pentru persoanele asigurate în mărime totală de 137 229,07 de lei, din care cu termen de prescripție expirat în sumă de 2 081 542,46 de lei; la situația din 20 aprilie 2016, în contul curent al contribuabilului SA „Midgard Terra” erau înregistrate datorii la obligațiile fiscale (plăți de bază și penalități aferente) formate în perioada anilor 2007-2011, care la acel moment avea deja termenul de prescripție expirat; la situația din 05 mai 2016, mărimea obligațiilor fiscale ale contribuabilului SA „Midgard Terra” cu termen de prescripție expirat constituia 930 533,65 de lei (la plăți de bază) și 5 765 117,00 de lei (la penalități aferente calculate); la situația din 05 mai 2016, mărimea datoriilor contribuabilului SA „Midgard Terra” față de bugetul național public (calculate de către auditor) constituiau 3 443 583,00 de lei.

La 13 mai 2016, raportul asupra constatărilor efective din 05 mai 2016, a fost prezentat spre examinare Inspectoratului Fiscal de Stat alăturat cererii nr. 41, prin care debitorul SA „Midgard Terra” a solicitat stingerea totală a obligațiilor fiscale

cu termen de prescripție expirat (plăți de bază și penalități aferente) și încheierea unei tranzacții de împăcare.

A susținut, că în urma examinării documentelor și solicitărilor contribuabilului, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, stabilind de sine stătător mărimea totală a obligațiilor fiscale restante ale contribuabilului înregistrate față de bugetul public național la 15 noiembrie 2016, și a încheiat cu SA „Midgard Terra” tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016, reconfirmând astfel și mărimea definitivă a pretențiile sale față de SA „Midgard Terra” pentru perioada 2007-2016 în sumă totală de 3 539 374,96 de lei (plăți de bază în sumă de 3 103 567,60 de lei și majorări de întârziere în sumă totală de 435 807,36 de lei), cu excepția datoriilor la obligații fiscale (majorărilor de întârziere) față de Casa Națională de Asigurări Sociale.

A menționat că, odată cu încheierea tranzacției, la determinarea mărimii totale a obligațiilor fiscale ale contribuabilului SA „Midgard Terra” față de bugetul public național la situația din 15 noiembrie 2016, și astfel, la determinarea definitivă a pretențiilor sale pecuniare față de contribuabil pentru perioada 2007-2016, organul fiscal a acceptat și a aplicat de fapt algoritmul de calcul indicat în raportul de audit din 05 mai 2016, conformându-se astfel și prevederilor imperative ale normelor prevăzute la art. art. 170, 172, 173, 178 și 264 Codul fiscal.

A invocat că, prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 22 noiembrie 2016, s-a confirmat tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016, hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă care, prin prisma art. 11 Codul fiscal, are statut de document executoriu. În baza tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2016, aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 22 noiembrie 2016, părțile în scopul soluționării amiabile a ordinii de stingere a obligațiilor fiscale ale debitorului SA „Midgard Terra” formate în perioada anilor 2007-2016 și administrare de către Inspectoratul Fiscal de Stat mun. Chișinău, și-au asumat un șir de drepturi și obligații corelative, și anume: a) creditor în persoana Inspectoratului Fiscal de Stat s-a obligat să acorde modificarea termenului de stingere a obligației fiscale restante existente la data de 15 noiembrie 2016 în sumă totală de 3 539 374,96 de lei (din care plăți de bază în sumă totală de 3 103 567 de lei și majorări de întârziere în sumă totală de 435 807,36 de lei), prin amânare, pe o perioadă de până la data de 30 septembrie 2017; până la expirarea termenului de stingere a obligației fiscale, modificat prin amânare, să nu întreprindă acțiuni în justiție și acțiuni de executare silită față de debitor pe sumele obligațiilor fiscale amânate, iar acțiunile declanșate să fie suspendate; să stingă toate sechestrele, interdicțiilor și grevări asupra bunurilor (inclusiv hârtiile de valoare), conturile bancare și corespondența comercială a debitorului (cu excepția bunurilor imobile indicate în contractul de amânare/eșalonare a plăților față de buget și contractul de gaj); să stingă toate sechestrele, interdicțiile și grevările asupra bunurilor imobile care reprezintă obiecte de gaj conform tranzacției de împăcare și contractului de gaj, cel mult în decurs de 3 zile lucrătoare, din momentul stingerii integrale de către debitor a obligației fiscale amânate; să anuleze de sine stătător hotărârea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Administrare Fiscală Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27 aprilie 2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale contribuabilului SA „Midgard Terra” și actul de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03 iunie 2015; să prezinte la cererea debitorului actele respective care confirmă executarea totală a angajamentelor părților indicate în tranzacția de împăcare; b) contribuabilul / debitor SA „Midgard Terra” s-a obligat să stingă în termen și integral obligațiile fiscale restante existente la data de 15

noiembrie 2016, în sumă totală de 3 539 374,96 de lei (din care plăți de bază în sumă totală de 3 103 567 de lei și majorări de întârziere (penalități) în sumă totală de 435 807,36 de lei) prin amânare, pe o perioadă de până la data de 30 septembrie 2017; să achite majorarea de întârziere aferentă obligației fiscale amânate conform art. 228 al Codului fiscal; să efectueze achitarea pe deplin și în termen a obligațiilor fiscale curente, ce iau naștere în perioada valabilității tranzacției de împăcare; în scopul garantării stingerii obligației fiscale prevăzută în tranzacția de împăcare să pună sub gaj creditorului numai bunuri imobile ce-i aparțin cu drept de proprietate, într-un volum necesar acoperirii sumei amânate, indicate expres în contractul de gaj.

În baza aceleiași tranzacții de împăcare, organul fiscal s-a obligat să respecte următoarele drepturi ale contribuabilului SA „Midgard Terra”: dreptul să obțină de la creditor modificarea termenului de stingere a obligației fiscale restante existente la data de 15 noiembrie 2016 în sumă totală de 3 539 374,96 de lei, prin amânare, pe o perioadă de până la data de 30 septembrie 2017; să obțină de la creditor stingerea tuturor sechestrelor, interdicțiilor și grevărilor asupra bunurilor (inclusiv hârtiilor de valoare), conturilor bancare și corespondenței comerciale a debitorului (cu excepția bunurilor imobile indicate în contractul de gaj); să obțină de la creditor stingerea tuturor sechestrelor, interdicțiilor și grevărilor asupra bunurilor imobile care reprezintă obiecte de gaj conform tranzacției și contractului de gaj, cel mult în decurs de 3 zile lucrătoare, din momentul stingerii integrale de către debitor a obligației fiscale amânate; să obțină de la creditor anularea hotărârii Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău seria AH nr. 0146258 din 27 aprilie 2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale a debitorului SA „Midgard Terra” și actul de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03 iunie 2015; să obțină de la creditor actele respective care confirmă executarea totală a angajamentelor indicate în tranzacția de împăcare.

Ulterior aprobării tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2016, părțile contractante au încheiat și contractul de fidejusiune nr. 01 din 10 martie 2017, prin care, confirmându-și obligațiile sale corelative, au reconfirmat mărimea obligației fiscale ale contribuabilului SA „Midgard Terra” restante existente la 15 noiembrie 2016, în sumă totală de 3 103 567 de lei, prin aplicarea următoarelor instrumente juridice: prin stabilirea răspunderii solidare a debitorului și a fidejursorului (ÎCS „GrandTorg” SRL) față de Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău pentru achitarea integrală de către SA „Midgard Terra” a obligațiilor fiscale în mărime de 3 539 374,96 de lei; prin stabilirea răspunderii solidare a debitorului și a fidejursorului față de creditor pentru achitarea de către debitor majorării de întârziere până la data stingerii obligațiilor fiscale a debitorului SA „Midgard Terra”, prin admiterea sub gaj creditorului a bunurilor imobile ale fidejursorului, într-un volum necesar acoperirii sumei amânate.

Confirmarea obligațiilor corelative ale părților ale părților tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2016, se reconfirmă și prin neatacarea de către părți a încheierii Judecătoriei Rîșcani mun. Chișinău din 27 aprilie 2017, prin care s-a dispus încetarea procesului civil intentat la cererea de chemare în judecată depusă de SA „Midgard Terra” împotriva Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău privind anularea hotărârii Inspectoratului Fiscal de Stat pe mun. Chișinău seria AH nr. 0146258 din 27 aprilie 2015, motiv constituind faptul că între părți a fost încheiată o tranzacție de împăcare.

În opinia reclamantei, situația de fapt și de drept nominalizată este regăsită și în cazul din speță, or, prin hotărârea Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 00004002

din 25 aprilie 2018, organul fiscal a dispus executarea obligațiilor fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” care deja a fost adjudecată, ceea ce și denotă ilegalitatea și netemeinicia actelor contestate.

Mai mult, a menționat că, contribuabilul a executat integral și în termen toate condițiile expuse în tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016, aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 22 noiembrie 2016, precum și și-a onorat obligațiile sale față de bugetul public național pentru perioada fiscală octombrie 2017 – aprilie 2018, prin achitare, circumstanțele faptice care se confirmă prin raportul auditorului independent din 25 decembrie 2017.

A solicitat reclamantul prin cererea de chemare în judecată, ulterior concretizată:

- anularea hotărârii Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 11 548 176,51 de lei,

- anularea deciziei Serviciului Fiscal de Stat nr. 168 din 31 mai 2018 pe marginea contestației împotriva hotărârii seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018,

- anularea actului de sechestru seria AS nr. 0001076 din 07 iunie 2018,

- obligarea Serviciului Fiscal de Stat de a restabili drepturile lezate ale SA „Midgard Terra” și compensarea cheltuielilor de judecată.

Prin hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătorei Chișinău, sediul Rîșcani, s-a admis cererea de chemare în judecată depusă de SA „Midgard Terra”.

S-a anulat hotărârea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 11548176,51 de lei, ca fiind ilegală.

S-a anulat decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 168 din 31 mai 2018 pe marginea contestației împotriva hotărârii seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018 emisă de Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău, ca fiind ilegală.

S-a anulat actul de sechestru seria AS nr. 0001076 din 07 iunie 2018 ca măsură de asigurare a stingerii obligației fiscale emisă de Inspectoratul Fiscal de Stat mun. Chișinău.

S-a obligat Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău a restabili drepturile lezate ale SA „Midgard Terra” prin impunerea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău la acțiuni și/sau la tolerarea acțiunilor asumate de către organul fiscal prin tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016 aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-255/16 din 22 noiembrie 2016 cu privire la anularea obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” constatate anterior prin hotărârea Direcției administrare fiscală Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27 aprilie 2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale SA „Midgard Terra” și actul de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03 iunie 2015.

S-a constatat stingerea integrală și în termen de către SA „Midgard Terra” a obligațiilor fiscale restante existente la data de 15 noiembrie 2016 în sumă totală de 3 539 374,96 de lei (din care plăți de bază în sumă totală de 3 103 567,60 de lei și majorări de întârziere în sumă totală de 435 807,36 de lei) și amânate, în baza tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2016 aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2c-255/16 din 22 noiembrie 2016, până la data de 30 septembrie 2017.

Prin decizia din 07 februarie 2020 a Curții de Apel Chișinău, s-a respins apelul declarat de Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău și s-a menținut hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani, prin care s-a admis acțiunea înaintată de către SA „Midgard Terra” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală, mun. Chișinău cu privire la anularea actelor administrative, restabilirea drepturilor lezate și constatarea stingerii datoriiilor.

În motivarea deciziei, instanța de apel a reținut că, în conținutul hotărârii cu privire la executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018, nu puteau fi incluse restanțele acumulate de contribuabil pe perioada de până la 15 noiembrie 2016, or, anterior, la 16 noiembrie 2016, printr-o tranzacție de împăcare, care are autoritatea de lucru judecat pentru părți, Inspectoratul Fiscal de Stat pe mun. Chișinău, Direcția administrare fiscală Ciocana a stabilit cuantumul restanțelor acumulate de contribuabil la plata taxelor/impozitelor/altor plăți, și a amânat achitarea acestora până la 30 septembrie 2017.

De asemenea a menționat că Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău a recunoscut că, SA „Midgard Terra” a achitat la bugetul public național suma de 3 103 567,60 de lei, 435 807,36 de lei și suma de 380 668,09 de lei, însă, a invocat precum că, sumele respective au fost achitate la capitolul taxa pe valoare adăugată. Cu referire la acest, Colegiul a reținut că, achitarea de către contribuabil a sumelor menționate la contul pentru taxa pe valoare adăugată, nu poate fi apreciată ca o neexecutare a obligațiilor asumate de debitor prin tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016, or, contul respectiv este gestionat de către autoritățile statului.

Colegiul judiciar a conchis că, instanța de fond just a obligat Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău a restabili drepturile lezate ale SA „Midgard Terra” prin impunerea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău la acțiuni și/sau la tolerarea acțiunilor asumate de către organul fiscal prin tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016 aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-255/16 din 22 noiembrie 2016 cu privire la anularea obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” constatate anterior prin hotărârea Direcției administrare fiscală Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27 aprilie 2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale SA „Midgard Terra” și actul de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03 iunie 2015. Or, prin înscrierile cauzei s-a confirmat cu certitudine că, SA „Midgard Terra” a respectat clauzele tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2016.

La fel, instanța de apel a apreciat ca fiind justă și întemeiată soluția fondului de constatare a stingerii integrale și în termen de către SA „Midgard Terra” a obligațiilor fiscale restante existente la data de 15 noiembrie 2016 în sumă totală de 3 539 374,96 de lei (din care plăți de bază în sumă totală de 3 103 567,60 de lei și majorări de întârziere în sumă totală de 435 807,36 de lei) și amânate, în baza tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2016 aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2c-255/16 din 22 noiembrie 2016, până la data de 30 septembrie 2017, această concluzie a instanței fiind bazată în exclusivitate pe probatoriul administrat la dosarul cauzei. În acest sens, Colegiul a enunțat că, înscrierile probatorii administrate la dosarul cauzei, confirmă incontestabil că SA „Midgard Terra” și-a executat obligațiile de achitare a restanțelor față de bugetul public național acumulate până la 15 noiembrie 2016, în interiorul termenului stabilit prin

tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016, omologată de instanța de judecată la 22 noiembrie 2016.

La 14 februarie 2020 Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău a depus recurs nemotivat împotriva deciziei din 07 februarie 2020 a Curții de Apel Chișinău, ulterior la 03 iunie 2020 a depus recursul motivat, solicitând casarea deciziei recurate, cu adoptarea unei noi hotărâri de respingere integrală a cererii de chemare în judecată, ca fiind neîntemeiată.

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

Suplimentar a indicat că instanțele ierarhic inferioare și-au motivat hotărârile parțial vis-a-vis de argumentele prezentate de către recurent/apelant. Consideră că hotărârile instanțelor ierarhic inferioare au fost motivate numai prin prisma aprecierii restanțelor contribuabilului pentru perioada valabilității tranzacției de împăcare 16 noiembrie 2016 – 30 septembrie 2017, însă restanțele conținute în hotărârea contestată sunt pentru perioada 01 ianuarie 2013 – 24 aprilie 2018.

Cu referire la argumentul intimatului precum obligațiile fiscale ar fi prescrise, recurentul a reținut că Serviciul Fiscal de Stat nu a emis nici o decizie de stingere a obligației fiscale pentru SA „Midgard Terra”, prin prescripție.

A comunicat despre inadmisibilitatea formării unei practici judecătorești vicioase, în situația în care actele administrative emise de Serviciul Fiscal de Stat în scopul neprejudicării bugetului de stat de către contribuabili care nu-și onorează obligațiile fiscale la timp și integral, sunt anulate fără o motivare clară și minuțioasă.

Reieșind din prevederile art. 206 și 224 Cod administrativ, recurentul a specificat că instanțele de judecată nu puteau judeca cererea de chemare în judecată prin care se solicită o acțiune în contestare, acțiune în constatare și acțiune în obligare/tolerare.

De asemenea, a indicat că pretenția reclamantului cu privire la anularea actului de sechestru din 07 iunie 2018 ca măsură de asigurare a stingerii obligațiilor fiscale emise de Inspectoratul Fiscal de Stat, mun. Chișinău, constată că instanța de judecată a dispus anularea unui act administrativ emis de Serviciul Fiscal de Stat, fără a-și motiva soluția adoptată, or, solicitarea respectivă urma a fi declarată ca fiind inadmisibilă din considerentul nerespectării procedurii prealabile.

Completul specializat relevă că intimata SA „Midgard Terra” a recepționat copia recursului depus de Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău, fapt confirmat prin avizul de recepție anexate la materialele cauzei.

Intimata SA „Midgard Terra” nu și-a valorificat dreptul de a depune referință la recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău împotriva deciziei din 07 februarie 2020 a Curții de Apel Chișinău.

Conform art. 245 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.

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

Decizia instanței de apel a fost pronunțată la 07 februarie 2020, în prezența recurentului și a intimatului (f.d. 224, vol.III). Astfel, recursul depus la 14 februarie

2020 de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău, este în termen.

Conform avizului de recepție nr. DS9350164066AS, decizia integrală din 07 februarie 2020 a Curții de Apel Chișinău a fost notificată recurentului la 09 aprilie 2020 (f.d. 1, vol. IV), or, potrivit informației prezentate de pagina web a Poștei Moldovei, la rubrica Track&Trace, este indicată recepționarea scrisorii expediate recurentului la 09 aprilie 2020 de către Terinte Cristina.

Necătând la cele indicate, dat fiind faptul că prin prisma pct. 8 din Anexa la dispoziția nr. 1 din data de 18 martie 2020 a Comisiei pentru Situații Excepționale a Republicii Moldova termenele de exercitare a căilor de atac aflate în curs la data instituirii stării de urgență se întrerup, urmând a curge noi termene, de aceeași durată, de la data încetării stării de urgență, termenul de declarare a recursului motivat pentru Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău a început a curge de la data de 16 mai 2020. Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală mun. Chișinău, a depus recursul la 03 iunie 2020, astfel, obligația de contestare în termen a fost îndeplinită.

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 îl consideră drept inadmisibil, 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 4 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).

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 către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală, mun. Chișinău este inadmisibilă.

În conformitate cu 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 Serviciul Fiscal de Stat, Direcția generală administrare fiscală, mun. Chișinău, se declară inadmisibil.

Încheierea este irevocabilă

Președintele completului,  
judecătorul

Tamara Chișca-Doneva

judecătorii

Maria Ghervas

Victor Burduh