

Dosarul nr. 3ra-250/2021

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

Instanța de apel: Curtea de Apel Comrat (G. Colev, A. Mironov, A. Curdov)

Î N C H E I E R E

28 aprilie 2021

mun. Chișinău

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

în componența:

Președintele completului, judecătorul
judecătorii

Svetlana Filincova
Ala Cobăneanu
Galina Stratulat

examinând admisibilitatea recursurilor depuse de Serviciul Fiscal de Stat și Direcția generală administrare fiscală Sud,

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 29 octombrie 2020 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 sechestru 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 Judecătoriei 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 Judecătoriei 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 judecătoresc 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 „Moldincombnak”, 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 Judecătorei Comrat, sediul Central, au fost conexeate 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 conexeate 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 Judecătorei 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, a fost respins apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat și s-a menținut hotărârea din 11 martie 2019 a Judecătorei Comrat, sediul Ceadâr-Lunga.

Prin decizia din 08 iulie 2020 a Curții Supreme de Justiție, a fost admis recursul depus de către Serviciul Fiscal de Stat, s-a casat 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 s-a restituit cauza în Curtea de Apel Comrat.

Prin decizia din 29 octombrie 2020 a Curții de Apel Comrat, a fost respins apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva hotărârii judecătoreiei Comrat sediul Ceadâr-Lunga din 11 martie 2019, în cauza civilă 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 anularea ca fiind emise cu încălcarea legii deciziile Serviciului Fiscal de Stat privind executarea silită a obligațiilor fiscale ale contribuabilului, emise în privința Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, și anume decizia 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, anularea consecințele juridice negative, survenite în urma adoptării actelor administrative de către Serviciul Fiscal de Stat, enumerate în pct. 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, din ziua adoptării acestor acte administrative, și înlăturarea încălcărilor admise în legătură cu adoptarea acestor acte administrative, și înlăturarea încălcărilor admise în legătură cu adoptarea acestor acte administrative drepturilor și intereselor Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, exprimate prin sechestrarea ilegală a producției finite a Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” (adică în sechestrarea ilegală a produselor din tutun sub formă de țigări cu filtru și fără filtru). Anularea consecințelor juridice negative ale actelor administrative ilegale ale pîrîtului și înlăturarea încălcărilor admise de către pîrît de stabilit în felul următor:

- constatarea 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 sechestrare, întocmite în privința Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” întru executarea deciziilor anulate de către Serviciul Fiscal de Stat privind executarea silită a obligațiilor fiscale ale contribuabilului, enumerate în punctele 2.1, 2.2 și 2.3 și anume:

- 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 (produse în perioada 13 aprilie 2012 pînă la 12 aprilie 2017 inclusiv) sechestrate de către Serviciul Fiscal de Stat în temeiul actului de sechestrare seria AS 0017810 din 17 martie 2017 în sumă totală de 5 627 032,71 de lei, actul de sechestrare seria AS nr. 0016571 din 10 aprilie 2017 în sumă totală de 614 177,40 de lei, actul de sechestrare seria AS nr. 0016586 din 28 aprilie 2017 în sumă totală de 1 547,33 de lei, actul de sechestrare 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 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.

Curtea de Apel Comrat în justificarea soluției sale, a constatat că hotărîrea Adunării Populare a Găgăuziei cu nr. 396 din 13 aprilie 2012 și Acordul nr. 01 din 08 iunie 2012 încheiat între Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia și Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” nu au fost anulate, respectiv Serviciul Fiscal de Stat în perioada valabilității acestui accord, adică de la 13 aprilie 2012 pînă la 13 aprilie 2017, nu a fost în drept să solicite de la Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” plata taxelor pe valoare adăugată și accize.

La 09 noiembrie 2020, Serviciul Fiscal de Stat a depus recurs, completat prin cererea din 28 decembrie 2020 împotriva deciziei din 29 octombrie 2020 a Curții de Apel Comrat și a hotărîrii din 11 martie 2019 a Judecătoriei Comrat, sediul Ceadăr-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.

Or, instanța de apel incorect a constatat că Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia sunt părți ale unuia și același sistem de organe ale Serviciului Fiscal de Stat și aceste două autorități se subordonează Ministerului Finanțelor. 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.

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 hotărîrii primei instanțe cu pronunțarea unei noi hotărâri de respingere a acțiunii.

La 23 decembrie 2020, Direcția generală administrare fiscală Sud a depus recurs, împotriva deciziei din 29 octombrie 2020 a Curții de Apel Comrat.

În motivarea recursului recurenta a invocat că consideră decizia contestată ilegală și neîntemeiată, adoptată contrar prevederilor legale și cu aplicarea eronată a normelor de drept material și procedural.

A menționat că la emiterea deciziei sale instanța de apel nu a elucidat pe deplin circumstanțele care au importanță la soluționarea cauzei și nu a dat apreciere corectă probelor prezentate de organul fiscal, acordînd prioritate intimatului.

Totodată a indicat că instanța de apel incorect a constatat că Inspectoratul Fiscal Principal de Stat și Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia sunt părți ale unuia și aceluiași sistem de organe ale Serviciului Fiscal de Stat. Or, la data emiterii

hotărîrilor Serviciului Fiscal de Stat cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului și a Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, Inspectoratul Fiscal Principal de Stat era persoană juridică distinctă de Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia, prin urmare, și prevederile Acordului încheiat între Inspectoratul Fiscal de Stat pe UTA Găgăuzia și Societatea cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac” nu-i erau opozabile Inspectoratului Fiscal Principal de Stat și nici nu puteau fi aplicate în raporturile cu acesta.

A mai menționat că atât instanța de fond cât și instanța de apel la examinarea cauzei au determinat incorect efectele juridice survenite ca urmare a adoptării actelor administrative menționate și înlăturarea încălcărilor drepturilor și intereselor reclamantului admise în această legătură, care ar fi bazate pe dovezi concrete ale drepturilor încălcate.

A mai menționat că, instanțele judecătorești nu au luat în considerare condițiile prevăzute la art. 122 alin. (3) și art. 123¹ Cod fiscal și au interpretat în mod eronat art. 123 Cod fiscal.

Cu referire la termenul de depunere a recursului se reține că conform art. 245, alin. (1) din Codul administrativ recursul se depune la instanța de apel în termen de 30 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.

Conform art. 245, alin. (2) din Codul administrativ 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.

Instanța de apel a pronunțat decizia la data de 29 octombrie 2020.

Din conținutul scrisorii de însoțire nr. 3a-27/2020 din 25 noiembrie 2020 rezultă că Curtea de Apel Comrat a expediat în adresa participanților la proces, pentru notificare, decizia motivată din 29 octombrie 2020 a Curții de Apel Comrat (f.d. 58, vol. IX), fiind recepționată de către recurenți la data de 30 noiembrie 2020, fapt confirmat prin avizul de recepție nr. DS3805139657AS și DS3805139656AS. (f.d. 60-61, vol. IX).

Serviciul Fiscal de Stat a depus recurs motivat la data de 28 decembrie 2020.

Direcția generală administrare fiscală Sud a depus recurs motivat la data de 23 decembrie 2020, la Curtea de Apel Comrat. Astfel, obligația de contestare în termen a fost îndeplinită.

La 25 ianuarie 2021, Curtea Supremă de Justiție a expediat în adresa Societății cu Răspundere Limitată „Inter-Tabac”, Bancii Comerciale „Energbank” și Societății cu Răspundere Limitată „Business Market” copia recursurilor declarate de Serviciul Fiscal de Stat și Direcția generală administrare fiscală Sud (f.d. 97, vol. IX).

Examinând temeiurile invocate în recursurile declarate de Serviciul Fiscal de Stat și Direcția generală administrare fiscală Sud, 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 le consideră drept inadmisibile, 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 Codul administrativ dezvoltă nu doar caracterul nedevolutiv al recursului dar și cerința de seriozitate a cererii din perspectiva invocării unor veritabile și esențiale încălcări de drept procedural și material capabile să răstoarne deciziile instanței de apel contestate, într-o eventuală examinare în fond și invocare *ex officio* a erorilor de drept.

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

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

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

la admisibilitatea căii de atac și procedurile care implică doar chestiuni de drept, și nu chestiuni de fapt, pot fi conforme cu cerințele articolului 6 § 1 (a se vedea Helmers c. Suediei 9 octombrie 1991, § 31, Seria A, nr. 212-A).

Completul specializat în examinarea acțiunilor în contencios administrativ al Colegiului civil, comercial și de contencios administrativ al Curții Supreme de Justiție conchide că cererile de recurs depuse de către Serviciul Fiscal de Stat și Direcția generală administrare fiscală Sud, sunt inadmisibile.

Conform art. 230 și art. 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

dispune:

Recursurile depuse de Serviciul Fiscal de Stat și Direcția generală administrare fiscală Sud, se declară inadmisibile.

Încheierea este irevocabilă.

Președintele completului,
judecătorul

Svetlana Filincova

Judecătorii

Ala Cobăneanu

Galina Stratulat