



CURTEA SUPREMĂ DE JUSTIȚIE

DECIZIE

cu privire la admiterea recursului depus de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra”, reprezentată de avocatul Nicolae Frumosu,

în procedura de inițiere a executării hotărârii din 31 mai 2019 a Judecătorei Chișinău, sediul Râșcani, în cauza de contencios administrativ, la cererea de chemare în judecată depusă de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și obligarea la restabilirea drepturilor lezate și constatarea inexistenței obligațiilor fiscale restante,

împotriva încheierii din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău

*(Dosarul nr. 3r-36/24
NR. PIGD 2-18171396-01-3r-12022024)*

Instanța nu a oferit o motivare suficientă a hotărârii sale, omițând să răspundă tuturor argumentelor invocate de părți.

Curtea de Apel Chișinău, jud. V. Negru, E. Palanciuc, I. Dutca

04 septembrie 2024

Textul corespunde originalului

Examinând în lipsa părților recursul depus de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra”, reprezentată de avocatul Nicolae Frumosu

Curtea Supremă de Justiție, în completul compus din:

Stela Procopciuc, *Președinte*,

Ion Malanciuc,

Diana Stănilă, *judecători*,

constată următoarele:

ÎN FAPT

1. La data de 02 mai 2023 SA „Midgard Terra” s-a adresat la Curtea de Apel Chișinău cu cerere privind inițierea procedurii de executare a hotărârii din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, emisă în cauza civilă de contencios administrativ, la acțiunea înaintată de SA „Midgard Terra” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative, obligarea la restabilirea drepturilor lezate și constatarea inexistenței obligațiilor fiscale restante, prin care s-a admis acțiunea în contencios administrativ înaintată de SA „Midgard Terra”, fiind anulată hotărârea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în sumă de 11 548 176,51 lei, ca fiind ilegală; s-a anulat decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 168 din 31.05.2018, pe marginea contestației împotriva hotărârii Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018 ca fiind ilegală; s-a anulat Actul de sechestru seria AS nr. 0001076 din 07.06.2018 ca măsură de asigurare a stingerii obligațiilor fiscale, emisă de Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău; s-a obligat Serviciul Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău de a restabili drepturile lezate ale SA „Midgard Terra” prin impunerea SFS, DFAF mun. Chișinău la acțiuni și/sau la tolerarea acțiunilor asumate de către organul fiscal prin tranzacția de împăcare din 16.11.2016, aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-255/16 din 22.11.2016 cu privire la anularea obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra”, constatate anterior prin hotărârea Direcției Administrare Fiscală Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27.04.2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale SA „Midgard Terra” și actul de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03.06.2015; s-a constatat stingerea integrală și în termen de către SA „Midgard Terra” a obligațiilor fiscale restante, existente la data de 15.11.2016, în sumă totală de 3 539 374,96 lei (dintre care plăți de bază în sumă totală de 3 103 567,60 lei și majorări de întârziere în sumă totală de 435

807,36 lei) și amânate în baza tranzacției de împăcare din 16.11.2016, aprobată prin încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-255/16 din 22.11.2016, până la data de 30.09.2017.

2. În motivarea cererii creditorul SA „Midgard Terra” a indicat că, hotărârea în temeiul căreia se solicită inițierea procedurii de executare, a fost menținută prin decizia din 07 februarie 2020 a Curții de Apel Chișinău, devenind irevocabilă prin încheierea din 23 septembrie 2020 a Curții Supreme de Justiție.

3. Totodată, atenționează asupra faptului că, prin încheierea din 01 noiembrie 2021 a Judecătoriei Chișinău, sediul Central s-a respins ca neîntemeiată cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la revocarea tranzacției de împăcare din 16.11.2016, încheiată între Serviciul Fiscal de Stat și SA „Midgard Terra”, confirmată prin încheierea din 22 noiembrie 2016 a Curții de Apel Chișinău, hotărârea instanței de insolvență devenind irevocabilă prin decizia nr. 2rci-24/22 din 08 februarie 2022 a Curții de Apel Chișinău.

4. Subliniază că, reieșind din motivarea instanțelor de judecată, se denotă cert că, SA „Midgard Terra” și-a îndeplinit toate condițiile expuse în tranzacția de împăcare din 16.11.2016 și nu are datorii față de BPN (nici istorice, nici curente), dobândind astfel statut de creditor față de Serviciul Fiscal de Stat, fiind în drept să pretindă autorității publice debitoare restabilirea drepturilor sale lezate, prin executarea efectivă a hotărârii irevocabile nr.30272/18 din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani.

5. SA „Midgard Terra” menționează că, anterior depunerii prezentei cereri, s-a adresat Serviciului Fiscal de Stat în formă scrisă și verbală în vederea executării hotărârii enunțate supra, autoritatea tergiversând executarea acesteia, ca într-un final să refuze executarea.

6. Reiterează că, sumele urmărite de Serviciul Fiscal de Stat cu titlu de obligație fiscală nu reprezintă altceva decât pretinse obligațiuni fiscale ale SA „Midgard Terra”, restabilite de organul fiscal la data de 04.10.2017, inclusiv și majorările de întârziere aferente, care nu trebuiau deja să existe la situația din 16.03.2021, fiind declarate ilegale și anulate prin hotărârea din 31 mai 2019 Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani.

7. Afirmă că, din cauza neexecutării cu rea-credință de către Serviciul Fiscal de Stat a hotărârilor judecătorești irevocabile, emise de instanțele naționale de judecată, se menține în continuare, în mod ilegal și abuziv, sechestrul asupra clădirii cu destinație „pentru oficii” cu nr. cadastral

0100308257.01, situație ce face imposibilă vânzarea bunului cu nr. cadastral 0100308257 și a clădirii situate pe acesta, fapt care deja a generat rezoluțiunea contractului de intenție de vânzare-cumpărare a bunului imobil și cauzării unui prejudiciu de circa 693 063 euro (56 000 euro reprezentând costuri directe – întoarcerea garanției financiare achitate în avans și 637 063 euro – profit ratat).

8. Cere, creditorul SA „Midgard Terra” constatarea că, Serviciul Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău nu și-a îndeplinit în termen rezonabil obligația pozitivă de a executa în mod eficient hotărârea nr. 30272/18 din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, în modul prevăzut de lege; inițierea executării silită a hotărârii enunțate supra, cu substituirea și emiterea în locul persoanei juridice debitoare de drept public – Serviciul Fiscal de Stat, a actelor administrative favorabile privind restabilirea drepturilor lezate ale SA „Midgard Terra”.

9. Fiind notificat la data de 26.06.2023 despre cererea cu privire la inițierea procedurii de executare a hotărârii enunțate supra, Serviciul Fiscal de Stat, prin răspunsul nr. 26-20/2-07/96211 din 13.07.2023 a comunicat că, conform cerințelor stipulate în art. 8 alin. (2) lit. e) Cod fiscal, SA „Midgard Terra” nu și-a onorat obligațiile față de Bugetul Public Național, în privința acesteia fiind emisă hotărârea privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021, prin care s-a dispus încasarea silită a obligației fiscale restante în sumă de 4 725 693,91 lei, astfel încât, hotărârea seria AH nr. 0146258 din 27.04.2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” , anulată prin hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani nu produce efecte juridice.

10. Învederează că, la moment, pe rolul Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani se află în examinare cauza civilă depusă de SA „Midgard Terra” împotriva SFS privind anularea hotărârii seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021 privind executarea silită a obligațiilor fiscale în mărime de 4 725 693,91 lei, a deciziei nr.158 din 13.05.2021 pe marginea contestației, a actului de sechestrul seria AS nr. 0018376 din 05.04.2021 și a deciziei SFS nr.184 din 10.06.2021, cu obligarea Serviciului Fiscal de Stat să radieze din sistemul Informațional Automatizat al SFS (contul curent) a obligației fiscale în mărime de 4 725 693,91 lei. În circumstanțele descrise, urmează ca instanța de judecată să se expună în acest sens (f.d.150 vol.1).

11. Fiind notificat repetat la data de 31.07.2023, Serviciul Fiscal de Stat a indicat în răspunsul nr. 26-20/2-07/116444 din 17.08.2023, că, conform Sistemului Informațional al SFS, la data de 16.03.2021, SA „Midgard Terra” înregistra o restanță la bugetul public național în sumă totală de 4 725 693,91

lei, în acest sens fiind emisă hotărârea privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.0029066 din 16.03.2021, și în acest context, a notat că, hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani a fost executată, or, aceasta nu produce efecte juridice prin emiterea hotărârii privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.0029066 din 16.03.2021 și deoarece, anularea obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” în mărime de 4 725 693,91 lei constituie obiect al unui litigiu aflat în procedură pe rolul instanței de judecată (dosar nr. 3-1817/21), urmează ca instanța să se expună în acest sens (f.d.157 vol.1).

12. Prin încheierea din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău a fost respinsă cererea privind inițierea procedurii de executare a hotărârii judecătorești depusă de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra”.

13. La 08 februarie „Midgard Terra”, reprezentată de avocatul Nicolae Frumosu, a contestat cu recurs încheierea din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău.

14. În motivarea recursului a invocat că, nu au fost constatate și elucidate pe deplin circumstanțele cauzei, concluziile instanței expuse în încheiere fiind în contradicție cu probele administrate, iar respingerea cererii privind inițierea procedurii de executare este nemotivată și abuzivă.

LEGISLAȚIA RELEVANTĂ

15. Art. 249 alin. (3) din Codul administrativ:

„Executarea este inițiată printr-o cerere a creditorului executării. Deciziile în procedura de executare se emit prin încheiere, care poate fi contestată cu recurs la Curtea Supremă de Justiție în termen de 3 zile.”

16. Art. 243 alin. (2) din Codul administrativ:

„Instanța competentă soluționează recursul împotriva încheierilor judecătorești fără ședință de judecată. Dacă consideră necesar, instanța competentă poate cita participanții la proces.”

17. Art. 243 alin. (1) lit. c) din Codul administrativ:

„Examinând recursul împotriva încheierii judecătorești, instanța adoptă una dintre următoarele decizii: anulează încheierea și adoptă o nouă încheiere.”

18. Art. 195 din Codul administrativ:

„Procedura acțiunii în contenciosul administrativ se desfășoară conform prevederilor prezentului cod. Suplimentar se aplică corespunzător prevederile Codului de procedura civilă, cu excepția art.169–171.”

19. Art. 240 alin. (1) din Codul de procedură civilă:

„La deliberarea hotărârii, instanța judecătorească apreciază probele, determină circumstanțele care au importanță pentru soluționarea cauzelor, care au fost sau nu stabilite, caracterul raportului juridic dintre părți, legea aplicabilă soluționării cauzei și admisibilitatea acțiunii.”

20. Art. 241 alin. (5) din Codul de procedură civilă:

„În motivare se indică: circumstanțele cauzei, constatate de instanță, probele pe care se întemeiază concluziile ei privitoare la aceste circumstanțe, argumentele invocate de instanță la respingerea unor probe, legile de care s-a călăuzit instanța.”

21. Art. 270 alin. (1) din Codul de procedură civilă:

„În încheierea judecătorească se indică: a) locul și data emiterii; b) denumirea emitentului, numele membrilor completului de judecată și al grefierului; c) date despre participanții la proces, obiectul litigiului sau pretenția înaintată; d) problema asupra căreia se emite; e) motivele care au determinat concluziile instanței și legea guvernantă; f) dispoziția instanței; g) ordinea și termenul de atac al încheierii dacă este susceptibilă de atac.”

MOTIVAREA INSTANȚEI

22. Curtea de Apel Chișinău a emis încheierea la data de 22 ianuarie 2024, fiind notificată reprezentantului recurentei, avocatului Nicolae Frumosu, prin intermediul poștei electronice, la data de 05 februarie 2024 (f.d. 95 vol. II). Prin urmare, recursul depus la data de 08 februarie 2024 este în termen.

23. Cu referire la caz, conform materialelor dosarului la data de 14.03.2016, Serviciul Fiscal de Stat, succesor în drepturi și obligații al Inspectoratului Fiscal de Stat pe municipiul Chișinău, Direcția Administrare Fiscală Ciocana a depus la Curtea de Apel Chișinău o cerere introductivă, prin care a solicitat intentarea procedurii de insolvență față de contribuabilul SA „Midgard Terra”.

24. La data de 16.11.2016 Serviciul Fiscal de Stat și contribuabilul SA „Midgard Terra” au încheiat o tranzacție de împăcare, prin care părțile litigioase și-au asumat un șir de drepturi și obligații corelative. Tranzacția de împăcare menționată a fost încheiată în scopul soluționării pe cale amiabilă a chestiunii privind mărimea definitivă a obligațiilor fiscale ale contribuabilului enunțat față de BPN, la situația din 15.11.2016, formate în perioada anilor 2007-2016 (12745455,79 lei - suma totală solicitată de organul fiscal spre încasare în baza hotărârii DAF Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27.04.2015 și 3539374.96 lei - suma finală a obligațiilor fiscale

restante a contribuabilului pentru perioada 2007- 2016, confirmate de organul fiscal la situația din 15.11.2016).

25. La cererea părților litigioase, prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 22.11.2016, a fost confirmată tranzacția de împăcare menționată și s-a dispus, inter alia, încetarea procesului pornit la cererea introductivă a organului fiscal cu privire la intentarea procedurii de insolvență față de compania SA „Midgard Terra”. Încheierea nominalizată a devenit irevocabilă prin neatacare, în termenul stabilit de lege.

26. Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat, după încasarea mijloacelor bănești de la SA „Midgard Terra”, s-a adresat în instanța de insolvență la data de 24 ianuarie 2018 cu cerere de revocare a tranzacției de împăcare din 16 noiembrie 2017, prin care a motivat că SA „Midgard Terra” nu și-a executat obligațiile fiscale asumate prin tranzacție, menționând că SA „Midgard Terra” către data de 24 aprilie 2018, conform informației SIA „Cont curent al contribuabilului”, înregistra o restanță față de bugetul de stat în sumă de 11 548 176 lei.

27. Astfel, SFS a declanșat executarea silită a obligației fiscale prin emiterea hotărârii AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018, cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului în mărime totală de 11548176,51 lei (prin care în mod repetat s-a dispus încasarea silită a obligațiilor fiscale a contribuabilului pentru perioada 2007-2016. pe temei „pretinsa neexecutare a tranzacției de împăcare din 16.11.2016”).

28. Ulterior, Serviciul Fiscal de Stat a emis și Actul de sechestru seria AS nr. 0001076 din 07.06.2018, ca măsură de asigurare a executării silite a presupuselor obligații fiscale ale contribuabilului, intentate de organul fiscal spre executare silită în baza hotărârii seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018.

29. Prin actul de sechestru enunțat, au fost sechestrate bunurile imobile ale contribuabilului SA „Midgard Terra”, în valoare contabilă de 17236898,56 lei (teren cu destinația „pentru construcții” cu nr. cadastral 0100308.257 și clădire cu destinația “pentru oficii” cu nr. cadastral 0100308.257.01).

30. Astfel, la data de 06.07.2018, contribuabilul SA „Midgard Terra” a formulat o acțiune în contradictoriu cu Serviciul Fiscal de Stat, DGAF mun. Chișinău, în ordinea contenciosului administrativ, privind anularea actelor administrative defavorabile-hotărârea DGAF mun. Chișinău seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018, decizia nr. 168 din 31.05.2018, emisă pe marginea contestației a actului administrativ, Actul de sechestru seria AS nr. 0001076 din 07.06.2018, obligarea la restabilirea drepturilor sale lezate și constatarea inexistenței obligațiilor fiscale restante.

31. Prin hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani s-a anulat hotărârea Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018 cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în sumă de 11548 176,51 lei, ca fiind ilegală; s-a anulat decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 168 din 31.05.2018, pe marginea contestației împotriva hotărârii Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018 ca fiind ilegală; s-a anulat Actul de sechestru seria AS nr. 0001076 din 07.06.2018 ca măsură de asigurare a stingerii obligațiilor fiscale, emis de Inspectoratul Fiscal de Stat Chișinău; s-a obligat Serviciul Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun. Chișinău de a restabili drepturile lezate ale SA „Midgard Terra” prin impunerea SFS, DFAF mun. Chișinău la acțiuni și/sau la tolerarea acțiunilor asumate de către organul fiscal prin tranzacția de împăcare din 16.11.2016, aprobată prin Încheierea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-255/16 din 22.11.2016 cu privire la anularea obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra”, constatate anterior prin Hotărârea Direcției Administrare Fiscală Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27.04.2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” și actul de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03.06.2015; s-a constatat stingerea integrală și în termen de către SA „Midgard Terra” a obligațiilor fiscale restante, existente la data de 15.11.2016, în sumă totală de 3 539 374,96 lei (dintre care plăți de bază în sumă totală de 3103567,60 lei și majorări de întârziere în sumă totală de 435 807,36 lei) și amânate în baza tranzacției de împăcare din 16.11.2016, aprobată prin încheierea din 22.11.2016 a Curții de Apel Chișinău, până la data de 30.09.2017.

32. Prin hotărârea din 31 mai 2019 a judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani s-a stabilit că contribuabilul SA „Midgard Terra” a executat integral și în termen toate condițiile expuse în tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016 și și-a onorat obligațiile sale fiscale față de BPN pentru perioada fiscală octombrie 2017- aprilie 2018 prin achitare – circumstanțe factice care se confirmă prin Raportul auditorului independent din 25 decembrie 2017.

33. Conform hotărârii din 31 mai 2019 a judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, în baza Raportului Societății de Audit „Manager Audit” SRL din 15 septembrie 2023 se confirmă îndeplinirea de către SA „Midgard Terra” a tuturor condițiilor expuse în tranzacția de împăcare din 25 noiembrie 2016.

34. Conform hotărârii din 31 mai 2019, reieșind din Raportul de audit din 05 mai 2016, contrar prevederilor p. 2.2, 2.4, 3.2.1, 3.2.5 din tranzacția de împăcare din 16 noiembrie 2016, IFS nu a anulat de sine stătător hotărârea

DAF Ciocana AH nr. 0146258 din 27 aprilie 2015 privind executarea silită a obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” și actul de creanță nr. 01-18/4-4/15 din 03 iunie 2015 și concomitent nu a efectuat într-un mod corespunzător stingerea obligațiilor fiscale ale debitorului SA „Midgard Terra” cu termen de prescripție (la plăți de bază și majorări de întârziere), precum și deoarece IFS, nu a prezentat la solicitarea debitorului, niciun document prin care să confirme executarea totală a angajamentelor părților din tranzacția de împăcare, precum și nu a stins toate sechestrele, interdicțiile și grevările asupra bunurilor imobile și conturile bancare ale SA „Midgard Terra”, ultima la 06.07.2018 s-a adresat în judecată privind anularea actelor administrative și constatarea inexistenței obligațiilor fiscale restante. Ca rezultat, a fost emisă hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani.

35. Instanța de recurs observă că, în pofida faptului că dispozitivul hotărârii 31.05.2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani din 31 mai 2019 prevede expres că întreprinderea SA „Midgard Terra” a asigurat stingerea integrală și în termen a obligațiilor sale fiscale restante (asupra cărora părțile au tranzacționat) și a obligat Serviciul Fiscal de Stat la respectarea tranzacției de împăcare din 16.11.2016 (confirmată prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 22.11.2016), în specal, anularea obligațiilor fiscale constatate prin hotărârea DAF Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27.04.2015, intimatul consideră obligațiile fiscale respective valabile și urmărește în continuare compania SA „Midgard Terra” pentru pretinse restante la plata impozitelor, restante calculate în baza obligațiilor fiscale, stingerea cărora a fost constatată printr-un act judecătoresc irevocabil.

36. În acest sens, Serviciului Fiscal de Stat prin hotărârea seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021, a dispus încasarea silită a pretinselor obligații fiscale ale contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 4725693,91 lei (pentru perioada 2007-2016, pe același temei „pretinsa neexecutare a tranzacției de împăcare din 16.11.2016”) și în temeiul căreia s-au aplicat și măsuri de executare silită.

37. În continuare, astfel, SFS deoarece a refuzat executarea hotărârii din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, SA „Midgard Terra” la 02 mai 2023 s-a adresat cu cerere privind inițierea procedurii de executare a hotărârii.

38. Fiind notificată repetat despre cererea privind inițierea procedurii de executare a hotărârii din 31 mai 2019, Serviciul Fiscal de Stat a indicat în răspunsul nr. 26-20/2-07/116444 din 17.08.2023, că, conform Sistemului Informațional al SFS, la data de 16.03.2021, SA „Midgard Terra” înregistra

o restanță la bugetul public național în sumă totală de 4 725 693,91 lei, în acest sens fiind emisă hotărârea privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.0029066 din 16.03.2021, și în acest context, a notat că, hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani a fost executată, or, aceasta nu produce efecte juridice prin emiterea hotărârii privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.0029066 din 16.03.2021 și deoarece, anularea obligațiilor fiscale ale SA „Midgard Terra” în mărime de 4 725 693,91 lei, constituie obiect al unui litigiu aflat în procedură pe rolul instanței de judecată (dosar nr. 3-1817/21), urmează ca instanța să se expună în acest sens (f.d.157 vol.1).

39. Prin încheierea din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău a fost respinsă cererea privind inițierea procedurii de executare a hotărârii judecătorești depusă de SA „Midgard Terra”.

40. Analizând legalitatea încheierii din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău, prin prisma normelor legale și a argumentelor invocate în motivarea acesteia, precum și în cererea de recurs, instanța de recurs conchide că soluția Curții de Apel Chișinău de respingere a cererii privind inițierea procedurii de executare a hotărârii judecătorești depusă de SA „Midgard Terra”, este pripită.

41. Din examinarea conținutului încheierii contestate cu recurs, Completul de judecată al Curții Supreme de Justiție constată că instanța de fond nu a răspuns criticilor invocate de reclamant, nu a ținut cont de argumentele indicate, astfel nu a cercetat fondul litigiului dedus judecății, prin ce a fost încălcat dreptul la un proces echitabil în sensul art.6 din Convenția Europeană a Drepturilor Omului.

42. Potrivit jurisprudenței Europene, garanțiile implicite ale art. 6 § 1 includ obligația de a motiva hotărârile judecătorești (H. împotriva Belgiei, pct. 53). O decizie motivată permite părților să demonstreze că a fost audiată în mod real cauza lor.

43. În scopul stabilirii temeiniciei sau netemeiniciei cerințelor solicitate în acțiune era indispensabil, alături de cele constatate, de a supune controlului legalitatea hotărârii atacate cu recurs în baza argumentelor aduse, cu expunerea poziției instanței pe fiecare din argumentele invocate. Or, instanța are obligația de a răspunde prin motivare la toate argumentele prezentate de părți.

44. Prin încheierea din 22 ianuarie 2024 Curtea de Apel Chișinău și-a motivat soluția de respingere a cererii privind inițierea procedurii de executare a hotărârii judecătorești din 31 mai 2019, acesta fiind și unicul argument al instanței expus în susținerea respingerii cererii privind intentarea

procedurii de executare, prin faptul că potrivit răspunsului Serviciului Fiscal de Stat nr. 26-20/2-07/116444 din 17.08.2023, reieșind din informația din Sistemul Informațional al SFS, la data de 16.03.2021, SA „Midgard Terra” înregistra o restanță la bugetul public național în sumă totală de 4 725 693,91 lei. În acest sens, a fost emisă hotărârea privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021. S-a menționat că hotărârea din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, a cărei executare se solicită la caz, prin care s-a dispus anularea hotărârii seria AH nr.0146258 din 27.05.2015, fiind deja executată, or, aceasta nu produce efecte juridice prin emiterea hotărârii privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr.0029066 din 16.03.2021.

45. Instanța de recurs, însă, consideră că ajungând la această concluzie, Curtea de Apel Chișinău prematur a ajuns la o astfel de concluzie.

46. Instanța de recurs reiterează că prin hotărârea judecătorească, a cărei executare se solicită, s-a dispus în principal următoarele: anularea hotărârii de executare silită a obligației fiscale în mărime de 11 548 176, 51 lei; s-a obligat Serviciului Fiscal de Stat la acțiuni și/sau la tolerarea acțiunilor asumate de către organul fiscal prin tranzacția de împăcare din 16.11.2016; s-a constatat stingerea integrală și în termen, de către SA „Midgard Terra”, a obligațiilor fiscale restante, existente la data de 15.11.2016, în sumă totală de 3 539 374,96 lei.

47. Astfel, nu este clar care a fost raționamentul pentru a putea fi considerată ca fiind executată o hotărâre de anulare a unui act administrativ, de impunere la acțiune/inacțiune și de constatare a inexistenței unei datorii, prin emiterea unei noi hotărâri privind executarea silită a obligațiilor fiscale. Or, Curtea de Apel Chișinău nu a dat o explicație clară și motivată din ce considerente prin emiterea hotărârii SFS privind executarea silită a obligațiilor fiscale seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021, hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul Râșcani) din 31 mai 2019 a fost executată.

48. Or, restrabilirea drepturilor lezate ale contribuabilului SA „Midgard Terra” ar trebui să se confirme prin: 1) decizia directorului (directorului adjunct al) SFS cu privire la anularea și/sau modificarea deciziei de stingere prin scădere a obligațiilor fiscale și luarea acestora la evidența specială din 06.04.2016, emisă după încetarea procesului de insolvență (perioadei de observație stabilite) față de contribuabilul SA „Midgard Terra”; 2) decizia directorului (directorului adjunct al) SFS cu privire la anularea Actului de carență nr. 01-18/4-4/15 din 03.06.2015, a hotărârii DAF Ciocana seria AH nr. 0146258 din 27.04.2015 și obligațiilor fiscale constatate prin această; 3) decizia directorului (directorului adjunct al) SFS privind stingerea prin

prescripție a obligațiilor fiscale al contribuabilului S.A. “Midgard Terra” în baza Tranzacției de împăcare din 16.11.2016 și în modul stabilit de lege; 4) documente fiscale de uz intern pentru perioada anilor 2016- 2018, care confirmă înscrierea cronologică a acestor tranzacții/fapte/operațiuni în contul curent al contribuabilului S.A. “Midgard Terra”, înregistrat în Sistemul Informațional Automatizat al SFS; și/sau 5) decizia directorului (directorului adjunct al) SFS cu privire la anularea deciziei de stingere prin scădere a obligațiilor fiscale și luarea acestora la evidența specială din 06.04.2016, care este emisă conform pct. 5 din dispozitivul hotărârii Judecătorei Chișinău (sediul Râșcani) din 31.05.2019; și/sau 6) decizia directorului (directorului adjunct al) SFS cu privire la anularea Hotărârii seria AH nr. 0004002 din 25.04.2018 și obligațiilor fiscale constatate prin această; și/sau 7) decizia directorului (directorului adjunct al) SFS privind anularea deciziei de restabilire a obligațiilor fiscale stinse prin scădere și luate la evidență specială în baza deciziei SFS din 06.04.2016 (plăților de bază și majorărilor de întârziere aferente), care este emisă conform pct. 5 din dispozitivul hotărârii Judecătorei Chișinău (sediul Râșcani) din 31.05.2019; 8) documente fiscale de uz intern pentru perioada anilor 2019-2023, care confirmă înscrierea cronologică acestor tranzacții/fapte în contul curent al contribuabilului S.A. “Midgard Terra”, înregistrat în Sistemul Informațional Automatizat al SFS (contul S.I.A.).

49. Astfel, nu este clară în baza cărui act Curtea de Apel Chișinău a stabilit neexecutarea hotărârii Judecătorei Chișinău, sediul Râșcani din 31 mai 2019 de către SFS.

50. În acest sens, nu poate fi ignorat Raportul auditorului independent privind confirmarea îndeplinirii obligațiilor curente la plata impozitelor în perioada fiscale aprilie 2018 - mai 2023, efectuat la data de 15 septembrie 2023 și anexat la materialele cauzei: căruia instanța de fond nu i-a dat apreciere.

51. Potrivit Raportului indicat au fost constatate, că societatea a asigurat stingerea în întregime a obligațiunilor sale față de BPN, conform condițiilor tranzacției de împăcare din 16.11.2016, aprobată prin încheierea din 22.11.2016 și a obligațiunilor sale fiscale curente conform art. 8 alin.2 lit.e) din Codul fiscal pentru perioada fiscală octombrie 2016 - aprilie 2018.

52. Astfel, Curtea de apel Chișinău trebuia să verifice dacă și pe ce perioadă contribuabilul are restanțe reale față de BPN și dacă acestea corespund cu pretinsele obligațiuni fiscale indicate de Serviciul Fiscal de Stat în hotărârea DGAFSA seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021, sub formă de

restanță curentă a contribuabilului SA „Midgard Terra” față de BPN la situația din 16.03.2021.

53. Curtea de Apel Chișinău nu a dat apreciere acestei probe, neglijând să dea un contraargument. Colegiul remarcă că instanța judecătorească nu a motivat în încheiere concluzia sa cu privire la admiterea unor probe și respingerea altora, precum și să argumenteze preferința unora față de altele.

54. Aspectele date au fost invocate și în cererea de inițiere a procedurii de executare, însă instanța a omis să se expună asupra lor (f.d. 176 vol. I). Astfel, Curtea de Apel Chișinău nu a dat apreciere Raportului auditorului independent privind confirmarea îndeplinirii obligațiilor curente la plata impozitelor în perioada fiscală aprilie 2018 - mai 2023, efectuat la data de 15 septembrie 2023, dând supremație doar răspunsului Serviciului Fiscal de Stat în acest sens.

55. O astfel de conduită procedurală este contrară exigențelor art. 130 alin. (4) și art. 241 alin. (5) Cod de procedură civilă și art. 6§1 din CEDO privind dreptul la un proces echitabil, drept care nu poate fi recunoscut efectiv decât dacă observațiile părților nu sunt în mod real examinate de către instanța sesizată. Iar, însușirea evidentă a poziției procesuale a unei dintre părți, fără a expune o analiză proprie a aspectelor de fapt și de drept relevante, nu corespunde exigențelor de motivare a hotărârii prevăzute de stipulările enunțate.

56. Pe cale de consecință, completul de judecată al Curții Supreme de Justiție consideră că prima instanță nu a dat apreciere per ansamblu, atât asupra explicațiilor participanților la proces, argumentelor cât și înscrisurilor anexate la dosar, cu toate că indisolubil la caz, urmau a fi reținute aceste aspecte.

57. Abținerea instanței de apel de la furnizarea unui răspuns explicit în privința argumentelor apelului constituie o încălcare a art. 6 §1 Convenția Europeană a Drepturilor Omului și a Libertăților Fundamentale, deoarece recurentei-reclamante nu i-a fost acordată posibilitatea de a ști dacă argumentele invocate în cererea de apel au fost neglijate sau respinse, motivele respingerii acestora, fiind astfel lăsată într-o stare de incertitudine și creată impresia că nu a fost auzită.

58. Or, pronunțarea de către instanțele judecătorești a unor hotărâri motivate constituie una dintre garanțiile dreptului fundamental la un proces echitabil și acesta presupune obligațiunea instanței judecătorești de a se expune în hotărâri asupra tuturor cerințelor acțiunii, precum și argumentelor invocate de către părți întru admiterea sau respingerea acestora.

59. Prin urmare, Completul de judecată al Curții Supreme de Justiție constată că Curtea de Apel Chișinău la emiterea încheierii din 22 ianuarie 2024, a acționat pripit și în lipsa unei motivări convingătoare, dispunând respingerea inițierii procedurii de executare a hotărârii judecătorești.

60. Din aceste considerente, Completul de judecată al Curții Supreme ajunge la concluzia admiterii recursului, casării încheierii din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău cu restituirea cauzei spre rejudecare la Curtea de Apel Chișinău.

61. Ținând cont de cele expuse și în temeiul art. 243 alin. (1) lit. c) din Codul administrativ

COMPLETUL, CU UNANIMITATE DE VOTURI,

Admite recursul depus de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra”, reprezentată de avocatul Nicolae Frumosu.

Anulează încheierea din 22 ianuarie 2024 a Curții de Apel Chișinău, în procedura de inițiere a executării hotărârii din 31 mai 2019 a Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani, în cauza de contencios administrativ, la cererea de chemare în judecată depusă de Societatea pe Acțiuni „Midgard Terra” împotriva Serviciului Fiscal de Stat privind anularea actelor administrative și obligarea la restabilirea drepturilor lezate și constatarea inexistenței obligațiilor fiscale restante și se restituie cauza spre rejudecare la Curtea de Apel Chișinău.

Decizia nu se supune nici unei căi de atac.

Președinte

Stela Procopciuc

Judecători

Ion Malanciuc

Diana Stănilă