Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul Rîșcani (jud. L. Bagrin)
Dosarul nr. 3r-1465/24 (2-21096530-02-3r-31122024)

D E C I Z I E

07 aprilie 2025 mun. Chişinău

Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Centru

Completul de Contencios Administrativ în componența:
Preşedintele completului, Sîrbu Victoria
judecătorul Dașchevici Grigore și Cașcaval Andrei
Judecătorii

examinând în ordine de recurs, recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 11 decembrie 2024, adoptată în cauza la cererea de chemare în judecată înaintată în ordine de contencios administrativ de SA „Midgard Terra” către Serviciul Fiscal de Stat, cu privire la contestarea actelor administrative individuale defavorabile și obligarea radierii din Sistemul Informațional Automatizat a obligației fiscale,

C O N S T A T Ă:

Poziția instanței de fond:

La data de 28 iunie 2021 SA „Midgard Terra” s-a adresat în procedura contenciosului administrativ cu o cerere de chemare în judecată către Serviciul Fiscal de Stat, solicitând:

- anularea hotărîrii DGFA, seria AH nr.0029066 din 16.03.2021 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 4.725.693,91 lei ca neîntemeiată, lipsită de suport legal și contrară prevederilor legii;
- anularea deciziei SFS nr.158 din 13.05.2021 pe marginea contestației împotriva hotărîrii DGFA seria AH nr.0029066 din 16.03.2021;
- anularea actului de sechestru seria AS nr.0018376 din 05.04.2021;
- anularea deciziei SFS nr.184 din 10.06.2021 pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal din cadrul DGFA și obligarea Serviciului Fiscal de Stat să radieze din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (contul curent al contribuabilului SA „Midgard Terra”) a obligației fiscale în mărime de 4.725.693,91 lei.

La data de 28 octombrie 2024, SA „Midgard Terra” a depus cerere privind suspendarea procesului.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 11 decembrie 2024, s-a admis cererea înaintată de reprezentantul reclamantei cu privire la suspendarea examinării cauzei.

S-a suspendat examinarea acțiunii în contencios administrativ, intentată la acțiunea depusă SA „Midgard Terra", până la soluționarea irevocabilă a cererii depusă de SA „Midgard Terra" cu privire la inițierea procedurii de executare a documentului executoriu – hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019, ce se află în examinare la Curtea de Apel Chișinău.

Solicitarea recurentului:

La data de 23 decembrie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a declarat cerere de recurs împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 11 decembrie 2024, prin care a solicitat anularea acesteia, cu respingerea cererii de suspendare a procesului.

La data de 31 decembrie 2024 cauza dată a fost repartizată judecătorului Sîrbu Victoria, membrii completului fiind judecătorii Dașchevici Grigore și Cașcaval Andrei.

Argumentele părților:

În motivarea cererii de recurs a invocat recurentul cronologia circumstanțelor de fapt ale cauzei, ce au fost expuse inclusiv în referința din 21 octombrie 2021.

Afirmă recurentul că, contribuabilul a beneficiat de înlesnirile Legii nr. 180 din 26.07.2018 art. 4) lit. c) privind declararea voluntară şi stimularea fiscală, restanţa în mărime de 12.745.455,79 lei, astfel suma fiind diminuată cu 6.355.996,84 lei.

Relevă că, reieșind din faptul că reclamantul SA „Midgard Terra" nu şi-a onorat obligaţiile conform cerinţelor stipulate în art. 8 alin. (2) lit. e) din Codul fiscal şi a dispus de restanţă faţă de buget pasibilă pentru executare silită, la data de 16.03.2021 în privinţa acesteia a fost emisă hotărârea privind executare silită a obligaţiilor fiscale seria AH nr. 0029066, prin care s-a dispus executarea silită a obligaţiei fiscale în mărime de 4.726.693,91 lei.

Menționează că, la data de 28 mai 2019 de către DGAFA a fost întocmit Actul de sechestru/lista bunurilor sechestrate seria AS nr. 0001065 cu suma de 9.038.103,17 lei, în baza Hotărârii seria AH nr. 0004002 din 25 aprilie 2018.

La data de 16 aprilie 2021 SA „Midgard Terra" prin contestaţia nr. 16, a contestat actul de sechestru seria AS nr. 0018376 din 05 aprilie 2021 emis de către Direcţia generală administrare fiscală arierate, în urma căruia s-a decis ridicarea sechestrului de pe bunurile contribuabilului, care depăşesc valoarea obligaţiei fiscale.

Precizează că, la data de 21 iunie 2021 prin Decizia nr. 26-20/2-24-4101, conform art. 202 alin. (1) lit. f), Cod fiscal, Serviciul Fiscal de Stat a ridicat

sechestrul de pe bunul imobil cu nr. cadastral (0100308,257 (teren) - 2 293 013,50 lei) a contribuabilului SA „Midgard Terra”, aplicat prin actul de sechestru seria AS nr. 0018376 din 05 aprilie 2021 care depăşeşte valoarea obligaţiei fiscale.

Consideră că, concluzia instanţei privind suspendarea examinării acţiunii în contencios administrativ, este neîntemeiată, or, instanţa de fond într-un mod indirect s-a expus asupra acţiunilor care sunt în examinarea la Curtea de Apel Chişinău şi anume procedura de executare iniţiată la cererea SA „Midgard Terra” privind executarea hotărârii Judecătoriei Chişinău, sediul Rîşcani din data de 31.05.2019.

Or, la etapa actuală, instanţa de judecată nu putea să constate că sumele specificate în hotărârea Judecătoriei Chişinău, sediul Rîşcani din data de 31.05.2019, sunt sau nu incluse în hotărârea privind executare silită a obligaţiilor fiscale seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021 (obiect al prezentului litigiu).

La data de 03 aprilie 2025, SA „Midgard Terra” a depus referință asupra cererii de recurs.

Verificarea termenului de declarare a recursului:

Conform art. 242 Cod administrativ, recursul împotriva încheierii judecătorești se depune motivat la instanța de judecată care a emis încheierea contestată în termen de 15 zile de la notificarea încheierii judecătorești, dacă legea nu stabilește un termen mai mic. Instanța de judecată care a emis încheierea contestată transmite neîntârziat recursul împotriva încheierii judecătorești împreună cu dosarul judiciar instanței competente să soluționeze recursul.

La caz, Colegiul Civil a constatat cu certitudine că încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 11 decembrie 2024 a fost atacată de recurentul Serviciul Fiscal de Stat la data de 23 decembrie 2024.

Astfel, raportând la normele legale precitate la circumstanțele speței, Colegiul civil consideră că recursul declarat de către Serviciul Fiscal de Stat, este depus în interiorul termenului legal.

Aprecierea instanței de recurs:

Studiind recursul declarat și materialele cauzei, Colegiul consideră că recursul urmează a fi respins ca neîntemeiat, cu menţinerea încheierii instanţei de fond, reieşind din considerentele ce succed.

Conform art. 243 alin. (1) lit. b) Cod administrativ, examinând recursul împotriva încheierii judecătorești, instanța respinge recursul.

Conform art. 241 alin.(1), (3) Cod administrativ, (1) Încheierile primei instanţe şi ale instanţei de apel pot fi contestate cu recurs, separat de hotărîre, în cazurile prevăzute de prezentul cod şi de alte legi. (3) Pentru contestarea cu recurs a încheierilor judecătorești se aplică corespunzător prevederile cap. III din cartea a treia, dacă din prevederile prezentului capitol nu rezultă altceva.

Astfel, actele cauzei atestă că, SA „Midgard Terra” s-a adresat în procedura

contenciosului administrativ cu o cerere de chemare în judecată către Serviciul Fiscal de Stat, solicitând:

- anularea hotărîrii DGFA, seria AH nr.0029066 din 16.03.2021 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 4.725.693,91 lei ca neîntemeiată, lipsită de suport legal și contrară prevederilor legii;

- anularea deciziei SFS nr.158 din 13.05.2021 pe marginea contestației împotriva hotărîrii DGFA seria AH nr.0029066 din 16.03.2021;

- anularea actului de sechestru seria AS nr.0018376 din 05.04.2021;

- anularea deciziei SFS nr.184 din 10.06.2021 pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal din cadrul DGFA și obligarea Serviciului Fiscal de Stat să radieze din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (contul curent al contribuabilului SA „Midgard Terra”) a obligației fiscale în mărime de 4.725.693,91 lei.

Totodată, de către completul specializat a fost constatat faptul că, în procedura Curții de Apel Centru se află cauza de executare nr. 3ex-51/24, cu privire la inițierea procedurii de executare al hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019, prin care 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 obligațiunilor 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.

În acest context, în cadrul procedurii de executare al hotărârii Judecătoriei Chişinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019, din decizia Curții Supreme de Justiție din 04 septembrie 2024, rezultă că hotărârea seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021, prin care s-a dispus încasarea silită a pretinselor obligaţii fiscale ale contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 4.725.693,91 lei (pentru perioada 2007-2016, a fost adoptată pe același temei – pretinsa neexecutare a tranzacției de împăcare din 16.11.2016), deși pe acest aspect deja a fost pronunțată o hotărâre judecătorească irevocabilă.

La data de 28 octombrie 2024, SA „Midgard Terra” a depus cerere privind suspendarea procesului.

Prima instanță, prin încheierea din 11 decembrie 2024, a suspendat examinarea acțiunii în contencios administrativ, intentată la acțiunea depusă SA „Midgard Terra”, până la soluționarea irevocabilă a cererii depusă de SA „Midgard Terra” cu privire la inițierea procedurii de executare a documentului executoriu – hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019, ce se află în examinare la Curtea de Apel Chișinău (Centru).

Nefiind de acord cu încheierea primei instanțe, la 23 decembrie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a contestat-o cu recurs, invocând argumentele expuse mai sus.

Potrivit prevederilor art. 261 lit. h) Cod de procedură civilă, la cererea participanţilor la proces sau din oficiu, instanţa judecătorească poate suspenda procesul în cazul în care cauza nu poate fi judecată înainte de soluţionarea unei alte cauze conexe.

Astfel, Colegiul a reținut că, la moment pe rolul Curții de Apel Centru se află cauza nr. 3ex-51/24, cu privire la inițierea procedurii de executare al hotărârii Judecătoriei Chişinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019.

Prin încheierea Curții de Apel Centru din 13 februarie 2025, reieșind din concluziile Curții Supreme de Justiție expuse în decizia nr. 3r-36/24 din 04 septembrie 2024, s-a dispus inițierea procedurii de executare a documentului executoriu – hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019 și s-a stabilit debitorului Serviciului Fiscal de Stat termen de 20 zile calendaristice din momentul comunicării încheierii, pentru executarea benevolă a hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Râșcani din 31 mai 2019, în modul în care actul judecătoresc a fost adoptat.

În acest context, Colegiul civil reține că prima instanță corect a ajuns la

concluzia de a suspenda prezenta cauză, avînd în vedere că la caz, s-a constatat că pe rolul Curții de Apel Centru se află cauza nr. 3ex-51/24, în cadrul examinării căreia urmează a se stabili asupra chestiunilor privind executarea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 31 mai 2019, în care au fost abordate aspecte cu privire la executarea tranzacției de împăcare din 16.11.2016, iar în prezenta cauză obligația fiscală ce rezultă din hotărârea seria AH nr. 0029066 din 16.03.2021 are la bază aceeași tranzacție de împăcare.

Astfel, alegațiile recurentului Serviciul Fiscal de Stat cu privire la faptul că prin încheierea primei instanțe, aceasta s-a expus asupra acțiunilor care sunt în examinare la Curtea de Apel Chișinău, Completul le apreciază ca fiind eronate, or la adoptarea unei încheieri în ordinea art. 261 lit. h) CPC, instanța are obligația de a identifica obiectul litigiului, mai mult ca atât, reieșind din contextul în care însăși reclamantul pretinde asupra neexecutării condițiilor tranzacției de împăcare din 16.11.2016, precum și pretinde asupra faptului că deși actele de executare silită au fost anulate, obligația fiscală nu a fost stinsă, iar aspectele date urmează a fi elucidate în cadrul procedurii de executare.

Mai mult, recurentul exprimându-și dezacordul său faţă de încheierea contestată, nu a prezentat instanţei de recurs alte argumente, care ar răsturna suficient de eficient concluziile instanţei de fond, or, circumstanţele elucidate supra, raportate la normele codului de procedură – au fost identificate de instanţa de fond la adoptarea unei încheieri legale şi întemeiate, iar celelalte argumente ale recursului sunt declarative.

Astfel, în circumstanțele expuse, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Centru consideră că prima instanță justificat și argumentat, cu pronunțarea asupra tuturor aspectelor importante, având în susținere cadrul legal aplicabil speței, corect a ajuns la concluzia de a suspenda examinarea acțiunii în contencios administrativ, intentată la acțiunea depusă SA „Midgard Terra” împotriva Serviciului Fiscal de Stat, Direcția Generală Administrare Fiscală mun.Chișinău privind anularea hotărîrii DGFA, seria AH nr.0029066 din 16.03.2021 privind executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului SA „Midgard Terra” în mărime de 4.725.693,91 lei; anularea deciziei SFS nr.158 din 13.05.2021 pe marginea contestației împotriva hotărîrii DGFA seria AH nr.0029066 din 16.03.2021; anularea actului de sechestru seria AS nr.0018376 din 05.04.2021; anularea deciziei SFS nr.184 din 10.06.2021 pe marginea contestației împotriva acțiunii funcționarului fiscal din cadrul DGFA și obligarea Serviciului Fiscal de Stat să radieze din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (contul curent al contribuabilului SA „Midgard Terra”) a obligației fiscale în mărime de 4.725.693,91 lei , până la soluționarea irevocabilă a cererii depusă de SA „Midgard Terra” cu privire la inițierea procedurii de executare a documentului executoriu – hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 31

mai 2019, ce se află în examinare la Curtea de Apel Chișinău.

Astfel, din considerentele menţionate şi având în vedere că nu au fost constatate careva temeiuri de fapt şi de drept, doveditoare a ilegalităţii încheierii contestate şi care ar duce la anularea acesteia, Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ ajunge la concluzia de a respinge recursul ca fiind neîntemeiat şi de a menţine încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 11 decembrie 2024, ca întemeiată şi legală.

În conformitate cu prevederile art. 243 alin. (1) lit. b) Cod administrativ, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Centru,

D E C I D E:

Se respinge recursul declarat de către Serviciul Fiscal de Stat.

Se menţine încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Rîșcani din 11 decembrie 2024.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Preşedintele şedinţei, judecătorul Sîrbu Victoria

Judecătorii: Dașchevici Grigore

Cașcaval Andrei