Dosar nr. 2i-52/25

HOTĂRÎRE

15 octombrie 2025 mun. Chișinău

Judecătoria mun. Chișinău sediul Central
În componență:
Președintele ședinței, judecător Iordachi Natalia
Grefier Crina Ipati-Cebotari

Cu participarea reprezentantului SFS, în baza procurii Valeriu Boțoc, reprezentantului debitorului SRL Neaos, administratorul Gonța Oleg, administratorului provizoriu Verdeș Alexandru

în sediul instanței, examinând în ședință publică cauza intentată la cererea întroductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința Societății cu răspundere limitată ”Neaos” cu sediul: mun. Chișinău, stradela Studenților 2/4/A, of.117, cod fiscal 1005600031642

a constatat:

La data de 30.01.2025 creditorul Serviciul Fiscal de Stat, a înaintat cerere introductivă cu privire la intentarea procedurii de insolvabilitate faţă de debitorul S.R.L. ”Neaos”.

În motivarea cererii a invocat că S.R.L. ”Neaos” la situaţia din 24.01.2025, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 6 385 081,14 lei, constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 1 962 363,10 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere) - 4 311 093,44 lei.

Reține că restanţa faţă de Bugetul Public Naţional s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de debitor în cadrul activităţii sale economice pentru perioada fiscală A/2014 - A/2019 şi în temeiul deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 2 din 11.05.2018, obligaţii care până-n prezent nu au fost onorate de către debitor.

În scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost emise hotărârile cu privire la executarea silită a obligaţiilor fiscale seria AH nr. 0141232 din 16.04.2015 şi seria AH nr. 0010507 din 08.11.2018, conform cărora s-au aplicat modalităţile de executare silită a obligaţiilor fiscal.

Hotărârile în cauză nu a fost contestate de către debitor.

Totodată, indică că începând cu data de 02.05.2015, contribuabilului S.R.L. ”Neaos” i-au fost suspendate operaţiunile la conturile bancare deţinute în instituţiile financiare, fiind emise dispoziţii privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare ale contribuabilului, în baza informaţiei înscrise în SIA CCDE.

Iar începând cu data de 25.08.2016, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat o serie de ordine incaso, întru stingerea obligaţiei fiscale restante admise.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituţiile abilitate, în rezultatul cărora a fost întocmit actul de carenţă nr. 26-20/4-41/3 din 24.01.2025.

Reiterează că temeiul apariţiei creanţelor fiscale în mărime de 6 385 081,14 lei constituie obligaţiile fiscale admise de către debitor formate în baza dărilor de seamă prezentate pentru perioada fiscală A/2014 - A/2019 şi în temeiul deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 2 din 11.05.2018, care au devenit scadente, după cum urmează: în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2014 scadentă la 25.01.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/l/2015 scadentă la 25.02.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/5/2015 scadentă la 25.06.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/6/2015 scadentă la 25.07.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/7/2015 scadentă la 25.08.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/8/2015 scadentă la 25.09.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2015 scadentă la 25.01.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/6/2016 scadentă la 25.07.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/8/2016 scadentă la 25.09.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/9/2016 scadentă la 25.10.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2016 scadentă la 25.01.2017; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/4/2017 scadentă la 25.05.2017; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/8/2017 scadentă la 25.09.2017; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2017 scadentă la 25.01.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2015 scadentă la data de 25.07.2015; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2015 scadentă la data de 25.10.2015; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2015 scadentă la data de 25.01.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2016 scadentă la data de 25.04.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2016 scadentă la data de 25.07.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2016 scadentă la data de 25.10.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2016 scadentă la data de 25.01.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2017 scadentă la data de 25.04.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2017 scadentă la data de 25.07.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2017 scadentă la data de 25.10.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2017 scadentă la

data de 25.01.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2018 scadentă la data de 25.04.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2018 scadentă la data de 25.07.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2019 scadentă la data de 25.04.2019; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/2/2015 scadentă la data de 25.07.2015; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/3/2015 scadentă la data de 25.10.2015;în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/4/2015 scadentă la data de 25.01.2016; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/2/2016 scadentă la data de 25.07.2016; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/3/2016 scadentă la data de 25.10.2016; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/4/2016 scadentă la data de 25.01.2017; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/2/2017 scadentă la data de 25.07.2017; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/3/2017 scadentă la data de 25.10.2017; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/4/2017 scadentă la data de 25.01.2017; în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr.2 din 11.05.2018 scadentă la data de 16.06.2018.

Indică că creanţele fiscale ale contribuabilului în mărime de 6 385 081,14 lei nu cad sub incidenţa prevederilor art. 265 din Codul fiscal.

Prin urmare, este indubitabil faptul, că cele enunţate întrunesc condiţiile pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.R.L. ”Neaos”, sau Serviciul Fiscal de Stat deţine o creanţă certă (neîndoielnică în sensul că asupra ei să nu fie conturat un litigiu), lichidă (având un cuantum precis determinat) şi exigibilă (a cărei executare creditorul poate să o pretindă imediat) faţă de debitor, la caz fiind constatat temeiul general pentru intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.R.L. ”Neaos” şi anume, incapacitatea de plată a ultimului.

Menționează că în adresa debitorului S.R.L. ”Neaos” a fost remisă notificarea nr. 26-20/4-10-35379 din data de 04.03.2024, prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanţei faţă de bugetul public naţional în sumă de 6 216 969,70 lei, iar în cazul existenţei unuia din temeiurile de intentare a procedurii de insolvabilitate, urmează să depună cerere introductivă în termen de 10 zile de la recepţionarea prezentei notificări.

Evidenţiază că notificarea menţionată a fost expediată la sediul debitorului S.R.L. ”Neaos”, mun. Chişinău, str-la Studenţilor, nr. 2/4, bl. A, of. 117, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, notificarea fiind recepţionată la data de 07.03.2024.

Totodată, indică că pentru încălcarea legislaţiei cu privire la insolvabilitate, manifestată prin nedepunerea cererii introductive, conducătorul S.R.L. ”Neaos”, dl Gonţa Oleg Anatolie, a fost sancţionat cu amendă contravenţională, fapt confirmat prin procesul-verbal cu privire la contravenţie seria MF nr. 178972 din 11. 10.2022.

Își întemeiază cererea pe prevederile art. 2, 5, 9, 10, 12, 14, 18, 19, 20, 21, 24, 63 ale Legii insolvabilităţii, şi art. 7, art. 85 alin. (1) lit. i), 166, 167, 174 din CPC a RM.

A solicitat intentarea procedurii de insolvabilitate față de S.R.L. ”Neaos”, c /f 1005600031642.

Potrivit art. 20 alin. (1) lit. e) al Legii insolvabilităţii în cererea introductivă a creditorului trebuie să se indice propunerea candidaturii la funcţia de administrator provizoriu pe perioada de observare a debitorului, prin urmare propune la funcţia de administrator provizoriu pe perioada de observare a debitorului Administratorul Autorizat Verdeș Alexandru în baza autorizației nr. 88 din 14.01.2015.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 05 februarie 2025 s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”Neaos”.

În cadrul ședinței de judecată reprezentantul debitorului S.R.L. ”Neaos”, Gonța Oleg a înaintat demers cu privire la încetarea procesului pe motiv că există hotărîri judecătorești irevocabile, care constituie autoritate de lucru judecat.

Prin încheierea protocolară din 07.04.2025 s-a respins cererea depusă de reprezentantul debitorului S.R.L. ”Neaos”, Gonța Oleg cu privire la încetarea procesului.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Valeriu Boțoc a susținut cererea introductivă pe motivele de fapt și de drept invocate și a solicitat intentarea procesului de insolvabilitate cu inițierea procedurii falimentului simplificat.

Reprezentantul debitorului S.R.L. ”Neaos”, Gonța Oleg în ședința de judecată a susținut referința depusă.

În referință a indicat că conform cererii introductive Serviciul Fiscal de Stat susține că conform contului curent generalizat al contribuabilului, debitorul înregistrează restanță la bugetul public național în mărime totală de 6 385 081,14 lei, constituită din: creanțe chirografare de rangul III, plăți de bază - 1 962 363,10 lei; creanțe chirografare de rangul VI, majorări de întîrziere - 4 311 093,10 lei.

Prin urmare, odată ce însuși Serviciul Fiscal de Stat a atribuit suma de 4 311 093,10 lei la creanțe chirografare de rangul VI care se apreciază ca fiind creanțe de rang inferior compuse din amenzi, penalități și alte sancțiuni pentru neexecutarea obligațiilor, rezultă că aceste creanțe în mărime totală de 4 311 093,10 lei nu pot fi luate în calcul la constatarea insolvabilității debitorului S.R.L. ”Neaos”.

Menționează că conform documentelor anexate la cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat și anume a actului de carență nr. 26-20/4-41/3 din 24.01.2025, care nici nu a fost expediat sau adus la cunoștință debitorului S.R.L. ”Neaos”, obligațiile fiscale ale S.R.L. ”Neaos” au apărut în cea mai mare parte în perioada anilor 2014 - 2018 în rezultatul prezentării dărilor de seamă fiscale.

Constată că obligațiile fiscale ale S.R.L. ”Neaos” au apărut de la prezentarea dărilor de seamă și anume: dările de seamă Forma IRV14 au fost prezentate pentru L/12/2014 - L/12/2017, cu ultima scadență la 25.01.2018; dările de seamă Forma TL13 pentru T/2/2015 -171/2019, cu ultima scadență la 25.04.2019; dările de seamă Forma MED08 pentru perioada T/2/2015 - T/4/2017, cu ultima scedență la 25.01.2018.

Cel mai ultim termen de scadență al obligațiilor fiscale determinate, conform tuturor acestor dări de seamă a fost 16.07.2018 și care s-a prescris peste 6 ani la data de 25.07.2024, cu unica mică excepție a dării de seamă Forma TL13pentru T/l/2019 cu ultima scadență la 25.04.2019 cu suma de 20,00 lei, pe cînd cererea introductivă a fost depusă de Serviciul Fiscal de Stat abia la data de 29.01.2025.

La fel, Serviciul Fiscal de Stat indică la obligații fiscale care au apărut în temeiul următoarelor decizii asupra cazurilor de încălcare fiscală: decizia nr. 2 din 11.05.2018, scedentă la 12.06.2018, emisă pentru presupusa încălcare fiscală din anul 2015.

Invocă faptul că obligațiile fiscale determinate conform acestor decizii asupra cazurilor de încălcare fiscală, toate s-au prescris, or, cererea introductivă a fost depusă abia la data de 29.01.2025, pe cînd sesizarea instanței judecătorești urma a fi realizată în interiorul termenului de 6 ani, care începe să curgă de la determinarea obligației fiscale.

Mai mult, în conținutul cererii introductive însuși Serviciul Fiscal de Stat confirmă că a suspendat operațiunile la conturile bancare ale debitorului încă la data de 02.05.2015, iar ordinele incaso au fost înaintate întru stingerea obligațiilor fiscale încă începînd cu 25.08.2016.

Menționează că din materialele cauzei la temeiurile exhaustiv, care sunt susceptibile să întrerupă cursul prescripției extinctive, observă că la caz nu se identifică prezența vre-unui temei în această privință care ar presupune întreruperea curgerii termenului de prescripție.

Cu referire la argumentul Serviciului Fiscal de Stat precum că creanțele fiscale ale contribuabilului S.R.L. ”Neaos” nu cad sub incidența prevederilor stipulate la art. 265, ne fiind indicat care anume alineat, presupunînd că merge vborba de alin. (1) al art. 265 din Codul fiscal, care prevede termenul de prescripție pentru stingerea obligației fiscale, dar presupune din nou că Serviciul Fiscal de Stat face referire la alin. 30,4), 5), or prin emiterea deciziilor indicate mai sus, privind executarea silită a obligației fiscale și/sau a ordinelor de incaso a contribuabilului S.R.L. ”Neaos”, în primul rind, nu se încadrează nici într-o ipoteză stipulată la art. 401 alin. (1) din Codul civil; iar în al doilea rind, menționează că ulterior determinării obligației fiscale, aceasta din urma poate fi stinsă prin executare silita de către Serviciul Fiscal de Stat în conformitate cu prevederile Codului fiscal sau de către instanța judecătorească, însă acțiunile Serviciului Fiscal de Stat sau

sesizarea instanței judecătorești urmează sa fie realizată în interiorul termenului de 6 ani, care începe să curgă de la determinarea obligației fiscale.

Reiterează că Serviciul Fiscal de Stat are competența de executare silită a obligației fiscale, acest scop fiind în drept să recurgă la modalitățile enumerate la art. 194 alin. (1) din Codul fiscal, ceea ce a și întreprins Serviciul Fiscal de Stat pe parcursul acestor ani, dar aceste măsuri nu se încadrează nici într-o ipoteză stipulată la art. 401 alin. (1) din Codul civil, ce ar duce la întreruperea prescripției extinctive.

Prin urmare, avînd în vedere că intentarea procesului de insolvabilitate presupune existența unui temei fie general, care constă în incapacitatea de plată a debitorului, fie special, care constă în supraîndatorarea debitorului în cazul, în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanțele creditorilor în limitele patrimoniului său, ambele temeiuri lipsind cu desăvîrșire, soicită respingerea cererii introductive depuse de către Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”Neaos” ca fiind prescrisă sau fiind prescrise însăși sumele invocate spre plată de Serviciul Fiscal de Stat.

Administratorul provizoriu Verdeș Alexandru în ședința de judecată a susţinut raportul întocmit şi anexat la dosar, cu privire la executarea măsurilor de asigurare aplicate faţă de societatea debitoare, precum şi concluziile expuse în raport referitor la existenţa temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate. A solicitat intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”Neaos”.

Audiind explicațiile participanților la proces și examinînd materialele cauzei în raport cu prevederile legislației în vigoare, instanţa de judecată consideră necesar de a respinge cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”Neaos”.

Conform art. 34 alin. (1) din legea insolvabilității, „instanța de insolvabilitate hotărăște, în baza aprecierii temeiului de insolvabilitate și a faptelor constatate în cadrul examinării cererii introductive, asupra intentării procedurii de insolvabilitate sau asupra respingerii cererii introductive”.

Potrivit art. 12 al Legii insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012, dreptul de a depune cerere introductivă îl au: debitorul, creditorii, alte persoane indicate în prezenta lege.

Conform art. 10 Legea insolvabilității, temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului.

Conform art. 2 Legea insolvabilității, situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

Din sensul normelor de drept citate rezultă că pentru intentarea procesului de insolvabilitate, creditorul urmează să demonstreze 2 condiții:

1) Își poate argumenta creanța certă și exigibilă;
2) Temeiul de intentare a procesului de insolvabilitate.

Respectiv, inițial instanța de insolvabilitate va analiza dacă creditorul Serviciul Fiscal de Stat deține o creanță certă și exigibilă față de S.R.L. ”Neaos”, iar ulterior dacă există temei prevăzut de art. 10 Legea insolvabilității de intentare a unui proces de insolvabilitate.

Prin prezenta cerere introductivă, Serviciul Fiscal de Stat solicită intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. ”Neaos” în baza datoriei S.R.L. ”Neaos” față de bugetul public național în sumă totală de 6 385 081,14 lei, dintre care plăți de bază în mărime de 1 962 363,10 lei și majorări de întîrziere în mărime de 4 311 093,44 lei.

Din cererea introductivă rezultă că temeiul apariției creanțelor fiscale în mărime de 6 385 081,14 lei față de SRL Neaos s-a format în baza:

- dărilor de seamă prezentate pentru perioada fiscală A/2014 - A/2019;
- în temeiul deciziei Serviciului Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 2 din 11.05.2018.

Obligația S.R.L. ”Neaos” față de bugetul public formată din dările de seamă prezentate este stabilită în însuși aceste dări de seamă, și anume:

-dările de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2014 scadentă la 25.01.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/l/2015 scadentă la 25.02.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/5/2015 scadentă la 25.06.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/6/2015 scadentă la 25.07.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/7/2015 scadentă la 25.08.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/8/2015 scadentă la 25.09.2015; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2015 scadentă la 25.01.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/6/2016 scadentă la 25.07.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/8/2016 scadentă la 25.09.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/9/2016 scadentă la 25.10.2016; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2016 scadentă la 25.01.2017; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/4/2017 scadentă la 25.05.2017; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/8/2017 scadentă la 25.09.2017; în baza dării de seamă Forma IRV14 pentru L/12/2017 scadentă la 25.01.2018;

-dările de seamă Forma TL13 pentru T/2/2015 scadentă la data de 25.07.2015; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2015 scadentă la data de 25.10.2015; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2015 scadentă la data de 25.01.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2016 scadentă la data de 25.04.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2016 scadentă la data de 25.07.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2016 scadentă la data de 25.10.2016; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2016 scadentă la data de 25.01.2017; în baza dării de seamă Forma

TL13 pentru T/l/2017 scadentă la data de 25.04.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2017 scadentă la data de 25.07.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/3/2017 scadentă la data de 25.10.2017; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/4/2017 scadentă la data de 25.01.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2018 scadentă la data de 25.04.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/2/2018 scadentă la data de 25.07.2018; în baza dării de seamă Forma TL13 pentru T/l/2019 scadentă la data de 25.04.2019;

-dările de seamă Forma MED08 pentru T/2/2015 scadentă la data de 25.07.2015; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/3/2015 scadentă la data de 25.10.2015;în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/4/2015 scadentă la data de 25.01.2016; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/2/2016 scadentă la data de 25.07.2016; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/3/2016 scadentă la data de 25.10.2016; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/4/2016 scadentă la data de 25.01.2017; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/2/2017 scadentă la data de 25.07.2017; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/3/2017 scadentă la data de 25.10.2017; în baza dării de seamă Forma MED08 pentru T/4/2017 scadentă la data de 25.01.2017; în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr.2 din 11.05.2018 scadentă la data de 16.06.2018.

Debitorul prin referința depusă conform prevederilor art.28 Legea insolvabilității și în instanța de judecată a susținut că creanțele pe care este bazată cererea întroductivă (atît în baza dărilor de seamă cît și în baza cazului de încălcare a legislației fiscale din 11.05.2018), sunt prescrise și nu pot servi ca temei pentru un proces de insolvabilitate.

Conform art. 264 alin. (1) Cod Fiscal, cu excepţia cazurilor prevăzute la alin. (3), obligaţiile fiscale pot fi determinate de către contribuabil şi Serviciul Fiscal de Stat sau alte organe cu atribuţii de administrare fiscală în următoarele termene:

a) impozitele, taxele, majorările de întârziere – în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale respective sau pentru plata impozitului, taxei, majorării de întârziere (penalităţii), în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

b) sancţiunile fiscale aferente unor impozite şi taxe concrete – în cel mult 4 ani de la ultima dată stabilită pentru prezentarea dării de seamă fiscale privind impozitul şi taxa menţionată sau pentru plata impozitului şi taxei în cazul în care nu este prevăzută prezentarea unei dări de seamă fiscale;

c) sancţiunile fiscale neaferente unor impozite şi taxe concrete – în cel mult 4 ani din data săvîrşirii încălcării fiscale.

Astfel, potrivit înscrisurilor anexate la materialele cauzei, instanța de insolvabilitate conchide că S.R.L. ”Neaos” a prezentat dările de seamă fiscale

conform prevederilor Codului fiscal, *iar obligațiile fiscal au apărut de la prezentarea dărilor de seamă* Forma IRV14 pentru L/12/2014-L.12.2017, cu ultima scadență la 25.01.2018, darea de seamă Forma TL13pentru T/2/2015-T/1/2019, cu ultima scadență la 25.04.2019 și darea de seamă Forma MED08 pentru T/2/2015-T/4/2017, cu ultima scadență la 25.01.2018, iar pentru cazul de încălcare a legislației fiscale-obligația fiscal a apărut de la data expirării termenului de contestare a deciziei din 11.05.2018.

În conformitate cu art. 170 Cod fiscal, stingerea obligaţiei fiscale se face prin: achitare, anulare, prescripţie, scădere, compensare sau executare silită.

Conform art. 265 alin. (1) Cod Fiscal, dacă determinarea obligaţiei fiscale a avut loc în termen sau în perioada stabilită la art. 264, *ea poate fi stinsă prin executare silită* de către Serviciul Fiscal de Stat în conformitate cu prezentul titlu, de către serviciul de colectare a impozitelor și taxelor locale sau de către instanţa judecătorească, însă numai în cazul în care acţiunile Serviciului Fiscal de Stat, ale serviciului de colectare a impozitelor și taxelor locale sau sesizarea instanţei judecătoreşti au avut loc *pe parcursul a 6 ani de după determinarea obligaţiei fiscale*.

Astfel, conform prevederilor art. 265 Cod fiscal, termenul de executare a obligației fiscale stabilit de art. 265 Cod fiscal a expirat:

- pentru declarațiile Forma IRV14 - cel tîrziu la 25.01.2024;
- pentru declarațiile Forma TL13 – cel tîrziu la 25.07.2024 (cu excepția declarației TL 13 pentru luna ianuarie 2019 cu obligația fiscală de 20 lei prescrisă la 25.04.2025),
- pentru declarațiile Forma MED08 – cel tîrziu la 25.04.2021.

De asemenea, termenul de executare a obligației fiscale stabilite prin decizia Serviciul Fiscal de Stat nr. 2 din 11.05.2018, scadentă la 12.06.2018 a expirat la data de 12.06.2024.

Deși termenul de pescripție a expirat cel tîrziu la 25.07.2024 (cu excepția declarației TL 13 pentru luna ianuarie 2019 cu obligația fiscală de 20 lei), Serviciul Fiscal de Stat a inițiat proces de insolvabilitate care este un proces de executare colectivă - la 30.01.2025, peste 6 luni de la expirarea termenului.

Conform art. 173 Cod Fiscal, dacă nu a fost exercitat în termenele prevăzute de prezentul cod, dreptul statului de a determina obligaţia fiscală sau de a o executa silit se stinge prin prescripţie în modul stabilit de Guvern. Concomitent, se stinge şi obligaţia fiscală a contribuabilului. Stingerea obligaţiei fiscale în urma survenirii termenelor de prescripţie se face în baza unei decizii scrise a conducerii organelor cu atribuţii de administrare fiscală care administrează obligaţia fiscală respectivă, iar în cazul serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale – în baza deciziei adoptate de către consiliul local.

Prin urmare, reieșind din cele expuse mai sus, instanța de insolvabilitate constată că pentru toate obligațiile fiscale pe care este întemeiată cererea întroductivă (cu excepția obligației fiscale în mărime de 20 lei ce rezultă din darea de seamă TL13 pentru T/1/2019), a expirat termenul de executare silită stabilit de art. 265 Cod fiscal și acestea sunt prescrise.

Conform art. 194 Cod fiscal, executarea silită a obligaţiei fiscale se efectuează prin: a) încasare a mijloacelor băneşti, inclusiv în valută străină, de pe conturile bancare ale contribuabilului, cu excepţia celor de pe conturile de credit şi provizorii (de acumulare a mijloacelor financiare pentru formarea sau majorarea capitalului social); b) ridicare de la contribuabil a mijloacelor băneşti în numerar, inclusiv în valută străină; c) urmărire a bunurilor contribuabilului, cu excepţia celor consemnate la lit.a) şi b); d) urmărire a datoriilor debitoare ale contribuabililor prin modalităţile prevăzute la lit.a), b) şi c). Urmărirea bunurilor se face prin sechestrare, comercializare şi ridicare. În cazul în care, după ce s-au aplicat modalităţile de executare silită, obligaţia fiscală a contribuabilului care desfăşoară activitate de întreprinzător nu a fost stinsă în totalitate, iar aplicarea ulterioară a executării silite este imposibilă, Serviciul Fiscal de Stat are dreptul să iniţieze aplicarea modalităţilor de depăşire a insolvabilităţii în conformitate cu legislaţia. Obligaţia fiscală a persoanei fizice neînregistrate ca subiect al activităţii de întreprinzător se stinge în modul prevăzut de prezentul cod.

În prezenta speță, din înscrisurile anexate rezultă că procedura de executare silită a fost inițiată, inclusiv prin suspendarea operațiunilor la conturile bancare ale debitorului la 02.05.2015, prin aplicarea ordinelor incaso începînd cu 25.08.2016, însă necătînd la faptul că obligația fiscală nu a fost stinsă după ce s-au aplicat modalități de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat nu a inițiat procesul de insolvabilitate conform prevederilor art.194 și art.265 Cod fiscal.

Articolul 401 Cod civil reglementează cazurile de întrerupere a termenul de prescripție.

Conform art. 401 Cod civil, cursul prescripţiei extinctive se întrerupe: a) printr-un act voluntar de executare sau prin recunoaşterea, în orice alt mod, expres sau tacit, a dreptului a cărui acţiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripţia. Constituie acte de recunoaştere tacită executarea parţială a obligaţiei, achitarea, în tot sau în parte, a dobînzilor sau a penalităţilor, constituirea unei garanţii, solicitarea unui termen de plată, declararea compensării şi alte asemenea manifestări care să ateste în mod neîndoielnic existenţa dreptului celui împotriva căruia curge prescripţia; b) prin înaintarea în modul stabilit a unei cereri de chemare în judecată, de arbitrare, a unei cereri de eliberare a ordonanţei judecătoreşti sau a unei alte cereri în organul jurisdicţional competent; c) prin înaintarea în modul stabilit a unei cereri de admitere a creanţei în cadrul procesului

de insolvabilitate, precum şi a cererii de intervenţie în cadrul procedurii de executare silită în curs pornite de alţi creditori; d) în alte cazuri prevăzute de lege.

După întreruperea cursului prescripţiei extinctive, începe să curgă un nou termen. Timpul scurs pînă la întreruperea cursului prescripţiei extinctive nu se include în noul termen de prescripţie extinctivă.

În prezenta speță nu a fost constatat vre-un temei de suspendare a termenului de prescripție prevăzut de art. 401 Cod civil.

Depunerea cererii introductive de către Serviciul Fiscal de Stat la data de 11 iulie 2024 nu constituie un temei de întrerupere a termenului de prescripție, deoarece cererea a fost restituită prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15.07.2024, ca fiind depusă fără respectarea exigențelor legale.

Conform practicii judiciare, cursul prescripției extintive se întrerupe în cazul depunerii unei cereri de chemare în judecată conform rigorilor legale și care este primită pe rol.

Potrivit art. 174^1 alin. (1) Cod Fiscal, în lipsa elementelor constitutive ale infracţiunii de evaziune fiscală sau de pseudoactivitate de întreprinzător, Serviciul Fiscal de Stat stinge simplificat obligaţia fiscală prin scădere contribuabililor persoane juridice şi persoane fizice care practică activitate de întreprinzător, în condiţiile prezentului articol.

Avînd în vedere că Serviciul Fiscal de Stat nu a executat obligaţiile fiscale ale S.R.L. ”Neaos” după expirarea a 6 ani de la formarea acestora și nu a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, instanța de insolvabilitate, în temeiul art. 265, 173, 174^1 Cod fiscal, consideră că obligațiile (cu excepția obligației fiscale în mărime de 20 lei ce rezultă din darea de seamă TL13 pentru T/1/2019) sunt prescrise și nu pot servi ca temei de intentare a unui proces de insolvabilitate.

În afară de aceasta, creanțele Serviciului Fiscal de Stat solicitate cu titlu de creanțe chirografare de rangul VI în sumă de 4 311 093,44 lei nu pot servi ca temei de intentare a unui proces de insolvabilitate întrucît contravin art.11 Legea insolvabilității.

Conform art. 11 alin. (3) lit. a) al Legii insolvabilității, la constatarea insolvabilităţii debitorului nu se ia în calcul valoarea creanţelor constituite din penalităţi şi/sau din alte sancţiuni financiare aferente neexecutării obligaţiilor.

Mai mult, natura obligației fiscale ce rezultă din Decizia Serviciului Fiscal de Stat seria AH nr. 0010507 din 08.11.2018, la fel are caracter de sancțune financiară (amendă) și nu poate constitui ca temei de intentare a unui proces de insolvabilitate și din acest considerent.

Reieșind din cele expuse mai sus, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că din suma creanțelor pretinse de Serviciul Fiscal de Stat, doar suma de 20 lei ce rezultă din darea de seamă TL13 pentru T/1/2019 are un caracter cert.

Conform art. 2 Legea insolvabilității, situaţie financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, inclusiv obligaţiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

Din raportul administratorului provizoriu S.RL. ”Neaos” rezultă că pe conturile debitorului de la B.C. ”Moldindconbank” S.A. există disponibil financiar în mărime de 6, 51 euro ce ar permite stingerea creanței în mărime de 20 lei.

De asemenea, conform răspunsului Agenției Servicii Publice anexat la materialele dosarului, după titularul S.R.L. ”Neaos” este înregistrată unitatea de transport Mitsubishi L 200 vin *****.

Astfel, probele administrate confirm că S.R.L. ”Neaos” are capacitatea de a stinge creanța certă în mărime de 20 lei și nu este în incapacitate de plată, din care considerente, instanța de insolvabilitate consideră că cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat urmează a fi respinsă.

În conformitate cu prevederile art. 173, 264, 265, 194 Cod fiscal, art.401 Cod civil, art.11, 28, 30, 34 Legea insolvabilităţii, art. 238-240 CPC, instanţa de insolvabilitate,

dispune:

Se respinge cererea întroductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința Societății cu răspundere limitată ”Neaos” cu sediul: mun. Chișinău, stradela Studenților 2/4/A, of.117, cod fiscal 1005600031642.

Se anulează măsurile de asigurare aplicate față de SRL Neaos prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 05.02.2025.

Hotărîrea este executorie dar poate fi atacată cu apel în termen de 15 zile la Curtea de Apel Centru prin intermediul judecătoriei Chișinău sediu Central.

Președintele ședinței,
judecătorul Natalia Iordachi