Prima instanţă: Judecătoria Orhei, sediul Central (judecător Alina Balan)
Dosarul nr.2ri-97/25 (nr. 2-23100588-03-2ri-18062025)

CURTEA DE APEL NORD
Colegiul Civil şi de contencios administrativ
D E C I Z I E

15 septembrie 2025 mun. Bălţi

Instanţa compusă din:
Preşedintele completului Radu Holban
Judecătorii: Svetlana Ghercavii, Cristina Prisacari

examinând, fără citarea părţilor, recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii Judecătoriei Orhei, sediul Central din 4 aprilie 2025, prin care s-a admis parțial contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, împotriva tabelului definitiv al creanțelor SA„ Orhei-Vin”, în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de SA „Orhei-Vin”, -

a c o n s t a t a t:

La 12 iulie 2023, creditorul, SRL „Epigon-Prim”, reprezentată de avocatul Bolfosu Igor, a înaintat instanței de insolvabilitate a Judecătoriei Orhei, sediul Orhei, o cerere introductivă prin care a solicitat intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului SA „Orhei-Vin”, numirea în calitate de administrator provizoriu administratorul autorizat Timoșin Maxim cu aplicarea faţă de debitor a măsurilor de asigurare.

Prin încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central nr. 2i-26/2023 din data de 13 iulie 2023 s-a admis spre examinare cererea introductivă înaintată de creditorul SRL „Epigon-Prim” privind intentarea procedurii de insolvabilitate în privința debitorului SA „Orhei-Vin”, s-a instituit perioada de observație în privința debitorului SA „Orhei-Vin”, s-a dispus aplicarea măsurilor de asigurare, s-a desemnat în calitate de administrator provizoriu al debitorului SA „Orhei-Vin”, Timoșin Maxim.

La data de 10 august 2023, prin intermediul secției Evidență și Documentare Procesuală a parvenit cerere de alăturare de la directorul general a Casei Naționale

de Asigurări Sociale, Elena Țîbîrna prin care solicită intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului SA „Orhei-Vin”, numirea în calitate de administrator provizoriu administratorul autorizat Timoșin Maxim cu aplicarea faţă de debitor a măsurilor de asigurare și de admitere a creanței în sumă de 891 211,71 lei.

Ulterior, la 01 septembrie 2023, a parvenit cererea de alăturare a SRL „Lautra-Angro”, prin intermediul avocatului Andrei Bîtcă, în procedura de intentare a insolvabilității în privința debitorului SA „Orhei-Vin”, validarea și includerea SRL „Lautra-Angro” în tabelul definitiv al creanțelor cu creanța chirografară de rangul V în mărime de 31 453,57 lei, creanța chirografară de rangul VI în mărime de 27 467,49 lei, formată din dobânda de întârziere de 24 467,49 lei și cheltuieli de asistență juridică 3 000 lei.

Prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Central, din 12 septembrie 2023, a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul SRL ”Epigon-Prim”, la care s-a alăturat creditorul Casa Națională de Asigurări Sociale și SRL ”Lautra-Angro” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SA „Orhei-Vin” și s-a intentat procesul de insolvabilitate. S-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității debitorului SA „Orhei-Vin” - administratorul autorizat Timoșin Maxim, deținător al autorizației nr. 103 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiţiei al RM.

Tot prin aceeași hotărâre, s-a obligat administratorul insolvabilității să notifice creditorii despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor până la 03 noiembrie 2023, fiind stabilită ședința de validare a creanțelor pentru data de 29 noiembrie 2023, ora 13:40.

La data de 03 noiembrie 2023, prin intermediul poștei electronice a Judecătoriei Orhei, a parvenit în adresa instanței de judecată cerere de admiterea creanțelor fiscale cu anexe din partea Serviciului Fiscal de Stat, prin care s-a solicitat admiterea și validarea creanțelor fiscale în sumă totală de 15 943 249,03 lei, dintre care 14 676 261,52 lei creanțe garantate, 502 236,57 lei creanțe de rangul III și 764 750,94 lei creanțe de rangul VI. (f.d.133, Vol. I)

Ședința specială de validare a creanțelor Serviciului Fiscal de Stat față de debitorul SA „Orhei-Vin”, a fost stabilită pentru data de 30 ianuarie 2024, ora 13:15.

La data de 15 ianuarie 2024, lichidatorul SA „Orhei-Vin”, Timoșin Maxim a depus în instanța de insolvabilitate tabelul definitiv al creanțelor pentru ședința

specială de validare. Potrivit tabelului definitiv al creanțelor, lichidatorul a admis și a inclus în tabel parțial creanța creditorului Serviciul Fiscal de Stat: 0,00 lei creanțe garantate, 404 734,49 lei creanțe de rangul III și 25 784,58 lei creanțe de rangul VI. (f.d.64, Vol. III)

La data de 24 ianuarie 2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus contestație față de neincluderea în tabelul definitiv al creanțelor de către administratorul insolvabilității Timoșin Maxim a creanței deținute de către Serviciul Fiscal de Stat în calitate de creditor garantat/chirografar cu suma totală de 15 943 249,03 lei, dintre care creanțe garantate în sumă de 14 676 261,52 lei; creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 502 236,57 și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) în sumă de 764 750, 94 lei. (f.d.68, Vol. III)

Totodată, Serviciul Fiscal de Stat a solicitat admiterea cu titlu provizoriu a creanțelor garantate în sumă de 14 676 261 ,52 lei creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 97 499,08 lei creanțe chirografare de rangul VI în sumă de 738 966,36 lei.

În motivarea contestației reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat a invocat, că obligațiile fiscale s-au format în baza dărilor de seamă prezentate, precum și a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației nr. 1653-C din 12.08.2013; nr. 99A din 30.01.2014; nr. 334-A din 28.03.2014; nr. 2094-C din 12.11.2014; nr. 110-A din 03.02.2015; nr. 111-A din 03.02.2015; nr. 1157-A din 20.07.2016; nr. 2404-A-AV din 19.12.2016; nr. 2405-A din 20.12.2016; nr. 116-A din 25.01.2017; nr. 327/86 din 28.02.2018; nr. 367 din 08.11.2018; nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021; nr. 771/2295 din 23.10.2023, care au fost anexate în calitate de probe justificative, la cererea de admitere și validare a creanțelor înaintată.

Adnotează creditorul SFS că, cererea de admitere a creanțelor fiscale, cu toate anexele indicate au fost remise administratorului insolvabilității – dlui Maxim Timoșin prin intermediul poștei electronice la data de 02.11.2023. La 15.01.2024, Serviciul Fiscal de Stat, făcând cunoștință cu tabelul definitiv al creanțelor creditorului împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”, conform căruia creanțele fiscale au fost admise parțial, după cum urmează: - creanțe garantate înaintate în mărime de 14 676 261,52 lei au fost incluse cu suma de 0 lei, temeiul neadmiterii fiind menționat litigiu; - creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) înaintate în mărime de 502 236,57 lei au fost incluse cu suma de 404 737,49

lei; - creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) înaintate în mărime de 764 750,94 lei au fost incluse cu suma de 25 784,58 lei.

Menționează creditorul SFS că, ședința specială de validare a creanțelor fiscale împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”, a fost stabilită pentru data de 30.01.2024, din care motiv consideră că contestația Serviciului Fiscal de Stat este depusă în termenul prevăzut de lege. Or, conform art. 144 alin. (2) din Legea insolvabilității, contestaţiile se depun la instanţa de insolvabilitate în termenul prevăzut la art.143 alin.(6), care la rândul său, stabilește, o creanţă acceptată şi inclusă de administratorul insolvabilităţii/ lichidator în tabelul definitiv al creanţelor se consideră validată dacă, cu cel puţin 3 zile lucrătoare înainte de şedinţa de validare, nu a fost contestată de debitor sau de un creditor ori dacă contestaţia ridicată a fost înlăturată.

Serviciul Fiscal de Stat consideră că administratorul insolvabilității SA „Orhei-Vin”, Maxim Timoșin, neîntemeiat nu a admis spre validare obligațiile fiscale calculate de debitor în baza dărilor de seamă prezentate în cadrul activității sale, în temeiul deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației, precum și obligaţiile fiscale care au fost garantate prin gaj legal și convențional, în conformitate cu legislaţia cu privire la gaj. Astfel, la data de 13.06.2023 debitorul SA „Orhei-Vin”, înregistra obligații fiscale restante față de bugetul public național în sumă totală de 15 554 350,65 lei. Întru garantarea onorării obligațiilor fiscale față de bugetul public național menționate, cu termen de executare, precum și în temeiul art.227 alin.(2) din Codul fiscal, art. 374, 708 din Codul civil, Serviciul Fiscal de Stat a instituit la data de 13.06.2023 ipotecă asupra bunurilor imobile ale debitorului, conform Avizului de înregistrare a ipotecii nr.26-20/2-07/277 din 13.06.2023, cu anexele incluse. Consemnează că, administratorul insolvabilității SA „Orhei-Vin” Maxim Timoșin, a invocat drept temei al neadmiterii creanțelor garantate în mărime de 14 676 261,52 lei - drept litigiu.

Indică SFS că, nici o acțiune menționată la art. 104 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, nu cade sub incidența neadmiterii de către administratorul autorizat a creanțelor garantate în tabelul definitiv al creanțelor creditorului împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”, ținând cont, că instituirea gajului de către Serviciul Fiscal de Stat, în această situație reprezintă o acțiune de executare silită a obligației fiscale, dar nu o acțiune benevolă. Iar acțiunea inițiată, conform art. 104 alin. (1) din Legea insolvabilității

nr. 149 din 29 iunie 2012, nu se opune validării, or această acțiune are ca scop restituirea bunurilor în masa debitoare.

Referitor la admiterea parțială a creanțelor chirografare de rangul III (plăți de bază) și creanțelor chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) în tabelul definitiv al creanțelor creditorului împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin", comunică că, potrivit Ordinului SFS nr. 400 din 14.03.2014 cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind evidența obligațiilor față de buget, dare de seamă fiscală este orice declaraţie, informaţie, calcul, notă informativă, alt document, care sunt prezentate sau trebuie să fie prezentate subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat, privind calcularea, achitarea, reţinerea impozitelor, taxelor, altor plăţi, majorărilor de întârziere (penalităţilor) şi/sau amenzilor ori privind alte fapte ce ţin de naşterea, modificarea sau stingerea obligaţiei fiscale.

Învederează asupra faptului că, obligațiile fiscale neadmise de administratorul insolvabilității în tabelul definitiv al creanțelor sunt calculate în baza dărilor de seamă, care se reflectă în contul curent generalizat anexat la cererea de admitere a creanțelor, fapt confirmat prin copia dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil, precum și a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației. Indică faptul că, de la naşterea obligației fiscale și până la data emiterii hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate față de SA „Orhei-Vin", debitorului i-a fost calculată majorare de întârziere, pentru fiecare tip de impozit, or în conformitate cu art.75 alin. (3) din Legea insolvabilității nr.149/2012, calcularea penalităţilor, a dobânzilor (cu excepţia dobânzilor la creanţele garantate, în cazul prevăzut la art.81 alin.(5)) şi a altor plăţi aferente datoriilor creditoare ale debitorului se suspendă.

Reiterează faptul, că obligațiile fiscale reflectate în contul curent generalizat al debitorului care au fost înaintate spre validare și nu au fost acceptate de către administratorul insolvabilității SA „Orhei-Vin"nu reprezintă altceva decât obligațiile fiscale calculate de către debitor în baza dărilor de seamă prezentate în cadrul activității sale economice.

Consideră, că neadmiterea spre validare a obligațiilor fiscale calculate în baza dărilor de seamă, precum și a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației, de către administratorul insolvabilității reprezintă o derogare de la rigorile imperative ale prevederilor legale, or de către legiuitor au fost stabilite clar limitele competenței administratorului insolvabilității/lichidatorului.

În caz de contestare, potrivit prevederilor art. art. 8 alin. (2) lit. e) și j); 252 alin. (2) din Codul Fiscal, art. 171 alin. (4) din Codul administrativ nr. 116 din 19.07.2018, art. 11 lit. j) din Codul de executare, prevăd că executarea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nu se suspendă dacă autoritatea care examinează contestația nu dispune altfel, iar actul administrativ este emis numai în realizarea puterii publice, trăsătură din care rezultă obligativitatea actelor administrative și executarea lor din oficiu.

Reiterează asupra faptului, că controlul fiscal are drept scop de a verifica corectitudinea achitării impozitelor și taxelor pentru perioada de activitate de până la intentarea procesului de insolvabilitate. Astfel rezultând, că creanțele calculate pentru perioada fiscală anterior intentării procedurii de insolvabilitate, care s-au format în temeiul dărilor de seamă prezentate de contribuabil, precum și a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației, în sumă totală 15 943 249,03 lei, dintre care: creanțe garantate – 14 676 261,52 lei; creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 502 236,57 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) – 764 750,94 lei, sunt certe, lichide și exigibile și urmează a fi incluse integral în tabelul definitiv al creanțelor asupra patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”.

Solicită creditorul Serviciul Fiscal de Stat, admiterea şi validarea creanţelor garantate neincluse de administratorul autorizat în sumă de 14 676 261,52 lei; creanțelor chirografare de rangul III neincluse în sumă de 97 499,08 lei și creanțelor chirografare de rangul VI neincluse în sumă de 738 966,36 lei, calculate în baza dărilor de seamă, precum și a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației; admiterea și validarea în tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”, creditorul garantat/chirografar Serviciul Fiscal de Stat cu suma totală de 15 943 249,03 lei, inclusiv creanțe garantate în sumă de 14 676 261,52 lei; creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 502 236,57 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) în sumă de 764 750,94 lei.

Prin încheierea judecătoriei Orhei, sediul central din 29 februarie 2024 s-a admis în parte contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat asupra Tabelului definitiv al creanțelor creditorilor ai debitorului SA „Orhei-Vin”, fiind validată creanța Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 1347586,00 lei ca creanță garantată față de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin”, în rest contestația s-a respins, cu radierea creanțelor admise cu statut provizoriu. S-a obligat

lichidatorul să rectifice tabelul definitiv al creanțelor cu introducerea modificărilor corespunzătoare.

Prin decizia Curții de Apel Bălți din 10 decembrie 2024, s-a decis de a admite recursurile declarate de Serviciul Fiscal de Stat și SRL „Epigon-Prim”; S-a casat integral încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central din 29 februarie 2024 de admitere a contestației formulate de Serviciul Fiscal de Stat asupra neadmiterii integrală a creanțelor în tabelului definitiv al creanțelor în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de SA „Orhei-Vin”, cu remiterea cauzei la rejudecare în aceeași instanță.

Poziţia instanţei:

Prin încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central din 4 aprilie 2025 s-a admis parțial contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, împotriva tabelului definitiv al creanțelor SA „Orhei-Vin”, privind neadmiterea integrală a creanțelor spre validare.

S-a validat creanța înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat în sumă 797 781 lei cu titlu de creanță garantată, suma de 171 387 lei creanța de rangul III și suma de 643 023 lei cu titlul de creanță de rangul VI , față de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin”.

Solicitarea recurentului:

La 18 aprilie 2025 Serviciul Fiscal de Stat a declarat recurs împotriva încheierii Judecătoriei Orhei, sediul Central din 4 aprilie 2025, solicitând casarea încheierii contestate.

Potrivit art. 8 alin. (2) Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, încheierile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile de la data comunicării şi numai în cazurile expres prevăzute de prezenta lege.

Instanța de recurs reține că încheierea contestată a fost emisă la 04 aprilie 2025, iar recursul a fost depus prin intermediul poștei electronice la 18 aprilie 2025, prin urmare recursul este declarat în termenul legal, prevăzut de art. 8 Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Argumentele părţilor:

În motivarea recursului recurentul a invocat că, cu referire la constatările instanţei de insolvabilitate din cuprinsul încheierii nr. 2i-26/2023 din 04.04.2025,

menționează că, conform pct. 44 din încheierea contestată, instanţa indică că creanţele solicitate spre validare, s-au format în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 1653-C din 12.08.2013; nr. 99A din 30.01.2014; nr. 334-A din 28.03.2014; nr. 2094-C din 12.11.2014; nr. 110-A din 03.02.2015; nr. H1-A din 03.02.2015; nr. H57-A din 20.07.2016; nr. 2404-A-AV din 19.12.2016; nr. 2405-A din 20.12.2016; nr. 116-A din 25.01.2017; nr. 327/86 din 28.02.2018; nr. 367 din 08.11.2018; nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021; nr. 771/2295 din 23.10.2023.

Precum şi pct. 47: concomitent, potrivit cererii de validare şi actelor prezentate, creanţele solicitate spre validare de Serviciul Fiscal de Stat, s-au format în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. 1653-C din 12.08.2013; nr. 99A din 30.01.2014; nr. 334-A din 28.03.2014; nr. 2094-C din 12.11.2014; nr. 110 A din 03.02.2015; nr. 111-A din 03.02.2015; nr. 1157-A din 20.07.2016; nr. 2404-A-AV din 19.12.2016; nr. 2405-A din 20.12.2016; nr. H6-A din 25.01.2017; nr. 327/86 din 28.02.2018; nr. 367 din 08.11.2018; nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021; nr. 771/2295 din 23.10.2023.

Astfel, instanţa de insolvabilitate menţionează că, la baza cererii de admitere a creanţelor fiscale înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, obligaţiile fiscale sunt formate doar în temeiul deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislaţiei fiscale menţionate, dar nu şi în baza dărilor de seamă, prezentate de contribuabil pentru perioada derulării procedurii anterioare, care au fost incluse în Avizul de înregistrare a ipotecii nr. 26-20/2-07/277 din 13.06.2023, cât şi în baza dărilor de seamă, prezentate de contribuabil, pînă la instituirea gajului. (13.06.2023), acestea fiind ataşate la cererea de admitere a creanţelor fiscale, în număr de 688 file (se anexează copia cererii de admitere).

Recurentul menționează că, instanţa de insolvabilitate a dat apreciere doar sumelor calculate conform deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021 şi nr.7 71/2295 din 23.10.2023 în mărime de 1 612 191 lei care au fost validate.

Totodată, atrage atenţia instanţei de recurs, că în avizul de înregistrare a ipotecii nr.26-20/2-07/277 din 13.06.2023 au fost incluse şi obligaţiile fiscale calculate în baza dărilor de seamă prezentate de contribuabil în perioada derulării procedurii anterioare, în mărime de 6 499 117,1 lei, care au fost anexate la cererea

de admitere a creanţelor, însă nu au fost cercetate ori apreciate şi nici nu au fost validate de către instanţa de insolvabilitate, deşi au fost grevate prin gaj/ipotecă legală.

Referitor la respingerea creanţelor chirografare de rangul III neadmise în sumă de 97 499,08 lei şi creanţelor chirografare de rangul VI neadmise în sumă de 738 966,36 lei, în tabelul definitiv al creanţelor creditorului împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin", calculate în baza dărilor de seamă, precum şi a deciziilor asupra cazului de încălcare a legislaţiei, comunică următoarele.

Debitorul SA „Orhei-Vin"în perioada 26.06.2023 - 26.08.2023 a prezentat dări de seamă, calculând suma obligaţiilor fiscale pentru clasificaţiile respective în mărime de 330 849,57 lei, după cum urmează: - forma IPC 21 - în mărime de 260 763,06 lei; - forma TVA 12 - în mărime de 69 586,51 lei; - forma TL 13 - în mărime de 500 lei.

De asemenea, comunică că în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate, debitorul SA „Orhei-Vin" a fost supus unui control fiscal şi la data de 23.10.2023 a fost emisă decizia nr.771/2995 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, calculând obligaţii fiscale (plăţi de bază: impozite şi taxe) în mărime de 171 387,00 lei.

Potrivit prevederilor art. 11 lit. j) din Codul de executare, sunt documente executorii hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancţiuni eliberate de autorităţile publice şi/sau de alte instituţii abilitate prin lege cu funcţii de reglementare şi de control.

Reiterează asupra faptului, că controlul fiscal are drept scop de a verifica corectitudinea achitării impozitelor şi taxelor pentru perioada de activitate de până la intentarea procesului de insolvabilitate.

Astfel, susține că obligaţiile fiscale reflectate în contul curent generalizat al debitorului care au fost înaintate spre validare la rangul III şi nu au fost acceptate de către administratorul insolvabilităţii SA „Orhei-Vin" şi nu au fost validate de către instanţă, nu reprezintă altceva decât obligaţiile fiscale calculate după instituirea gajului (începând cu data de 14.06.2023 şi până la intentarea procesului de insolvabilitate 12.09.2023) de către debitor în baza dărilor de seamă prezentate în cadrul activităţii sale economice cât şi prin decizia nr. 771/2995 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, fapt confirmat prin copiile acestora anexate la cererea de admitere a creanţelor.

Cu referire, la suma creanţelor chirografare de rangul VI (majorări de întârziere şi amenzi) înaintate în mărime de 764 750,94 lei, dintre care au fost incluse în tabelul definitiv al creanţelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin” de către administratorul insolvabilităţii cu suma de 25 784,58 lei, ulterior validate, menţionează că, sunt calculate pentru neachitarea obligaţiilor fiscale care sunt reflectate în Avizul de înregistrare a ipotecii nr.26-20/2-07/277 din 13.06.2023, în baza dărilor de seamă care au fost prezentate în perioada 26.06.2023 - 26.08.2023, adică după instituirea gajului şi până la intentarea procesului de insolvabilitate (12.09.2023), precum şi în temeiul deciziei nr. 771/2295 din 23.10.2023 asupra cazului de încălcare a legislaţiei, emisă după intentarea procesului de insolvabilitate.

Potrivit Ordinului SFS nr. 400 din 14.03.2014 cu privire la aprobarea Instrucţiunii privind evidenţa obligaţiilor faţă de buget, dare de scamă fiscală este orice dcclaraţie, informaţie, calcul, notă informativă, alt document, care sunt prezentate sau trebuie să fie prezentate subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat, privind calcularea, achitarea, reţinerea impozitelor, taxelor, altor plăţi, majorărilor de întârziere (penalităţilor) şi/sau amenzilor ori privind alte fapte ce ţin de naşterea, modificarea sau stingerea obligaţiei fiscale.

Menționează că de la naşterea obligaţiei fiscale şi până la data emiterii hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate faţă de SA „Orhei-Vin”, debitorului i-a fost calculată majorare de întârziere, pentru fiecare tip de impozit în conformitate cu art. 75 alin. (3) din Legea insolvabilităţii nr. 149/2012.

Aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat sau alt organ abilitat a majorării de întârziere este obligatorie, independent de forma de constrângere. Majorarea de întârziere reprezintă o parte din obligaţiile fiscale şi se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală. Or, potrivit art. 228 alin. (4) din Codul fiscal, pentru neplata în termen a impozitului şi a taxei se calculează majorarea de întârziere (penalitatea) în contul personal al contribuabilului.

Susține că creanţele Serviciului Fiscal de Stat faţă de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin” sunt certe (neîndoielnică în sensul că asupra ei să nu fie conturat un litigiu), lichide (având un cuantum precis determinat) şi exigibile (a cărei executare creditorul poate să o pretindă imediat), acestea fiind probate în sensul art. 118 alin. (1) CPC, care stabileşte expres, că fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Reieşind din circumstanţele expuse supra, Serviciul Fiscal de Stat consideră încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central nr.2i-26/2023 din 04.04.2025 ca fiind neîntemeiată şi pasibilă de a fi casată.

La 4 august 2025 reprezentantul creditorului SRL „Epigon Prim" avocatul Petru Loghinescu a depus referință la cererea de recurs, în care a invocat că, Serviciul Fiscal de Stat, nu a delimitat creanţele examinate şi achitate în procedura de insolvabilitate anterioară şi cele apărute după, recurenta susţine doar că, creanţa în sumă totală de 15 943 249,03 lei, solicitată de a fi validată, a fost compusă şi calculată începând cu anul 2014 şi până la data intentării procedurii de insolvabilitate, în baza actelor de control şi a dărilor de seamă, fără a exclude creanţele achitate şi cele neadmise în tabelul creanţelor în procedura de insolvabilitate anterioară - nr. 2i-27/2018 - Judecătoria Orhei, sediul Teleneşti (nr. 2i-596/14 - Curtea de Apel Chişinău).

Astfel, Serviciul Fiscal de Stat a pus pe seama instanţei de insolvabilitate, a lichidatorului cât şi a altor participanţi la proces, să efectueze această delimitare şi să descifreze creanţele pretinse, deoarece modificări în contul curent generalizat al contribuabilului, în opinia reprezentanţilor recurentei, Serviciul Fiscal de Stat nu este în drept să efectueze, iar erorile admise ultimii nu şi le asumă.

Sau, în acelaşi cont curent generalizat, prezentat de Serviciul Fiscal de Stat, se atestă că acesta, cuprinde perioada 18.06.2014 - 20.12.2022, iar în cazul în care recurenta ar fi avut intenţia de a clarifica aspectele ce ţin de veridicitatea creanţei pretinse, urma să descifreze pe perioade creanţele solicitate spre validare, pentru a se clarifica însăşi recurenta în privinţa creanţei care urmează să fie validată, cu excluderea creanţelor examinate şi achitate în procedura de insolvabilitate anterioară. Or, la creanţele achitate şi/sau respinse în procedura de insolvabilitate anterioară, Serviciul Fiscal de Stat aplică automat penalităţi, fapt ce a contribuit la pretinderea unei creanţe enorme.

Mai mult, potrivit contului curent generalizat prezentat de către recurentă în privinţa debitorului SA „Orhei-Vin" se atestă că din 2014 procedura de insolvabilitate anterioară, nu au fost efectuate careva rectificări cu privire la creanţele achitate şi cele neacceptate de către instanţa de insolvabilitate.

Intimatul constatată că, după încetarea procedurii anterioare de insolvabilitate în privinţa debitorului SA „Orhei-Vin" - 20 decembrie 2022, Serviciul Fiscal de Stat, nu a exclus din contul curent generalizat al contribuabilului SA „Orhei-Vin" sumele achitate şi nevalidate, încercând în prezenta procedură de insolvabilitate,

prin diverse metode, inclusiv instituirea unilaterală a ipotecii legale, repetat să valideze creanţele anterioare admise în tabel cât şi cele neadmise în procedura de insolvabilitate anterioară (nr. 2i-27/2018 - Judecătoria Orhei, sediul Teleneşti (nr. 2i-596/14 - Curtea de Apel Chişinău)), în privinţa cărora s-a expus instanţa de insolvabilitate menţionată prin hotărâri judecătoreşti irevocabile, inclusiv tabelul definitiv consolidat al creanţelor asupra patrimoniului debitorului din 17.12.2014.

Prin urmare reține că, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (8) al Legii insolvabilităţii nr. 149/2012, consemnarea judecătorului în tabelul definitiv consolidat al creanţelor are efectul unei hotărâri judecătoreşti definitive si irevocabile pentru toate creanţele validate, conform valorii si rangului lor, precum si pentru debitor, administrator/ lichidator si pentru toţi creditorii chirografari si creditorii garantaţi. După validarea creanţelor din tabelul definitiv, numai titularii creanţelor consemnate în tabel pot să participe la votul planului de restructurare sau la orice repartiţie de sume, în caz de faliment etc.

Mai mult ca atât, necăutând la faptul că, creanţele solicitate spre validare în temeiul actului de control nr. 5-663549 din 23.10.2014, decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 2094-C din data de 12.11.2014 şi Decizia SFS nr. 318/2448A din 12.12.2018 au fost respinse de către instanţa de insolvabilitate anterioară, creanţele date sunt şi tardive, inclusiv şi acele creanţe apărute până la 17 septembrie 2017.

Susține că, însăşi Serviciul Fiscal de Stat, la 06.05.2022, prin scrisoarea nr. 26/1-22/1-03-1689 indică că, debitorul SA „Orhei-Vin” înregistrează datorie în mărime de 1 339 834,42 lei, dintre care plăţi de bază - 397 758,65 lei, penalităţi - 404 054,77 lei şi amenzi - 538 021 lei.

Astfel, în vederea elucidării circumstanţelor importante litigiului dedus judecăţii, a prezentat instanţei de recurs descifrarea fiecărei Decizii asupra cazurilor de încălcare a legislaţiei fiscale în parte: 1. Decizia SFS nr. 1653-C din 12 august 2013 - obligaţii fiscale de bază - 2 709 430 lei, - prime de asigurare - 2 785 lei; -majorări/amenzi - 381 460 lei, în total - 3 090 890 lei.

La caz, Serviciul Fiscal de Stat poate pretinde şi înainta doar creanţe în limita sumelor indicate, adică 969 168 lei - creanţă de rangul III şi 643 023 lei – creanţă de rangul VI.

Potrivit tabelului creanţelor debitorului SA „Orhei-Vin” prezentat instanţei de insolvabilitate la 17.12.2014, a fost examinată doar cererea de validare iniţială din 09.04.2014 privind validarea creanţei în mărime de 5 116 470 lei. Astfel Serviciul Fiscal de Stat a fost validat doar cu creanţa în sumă de 1 215 005,70 lei, drept

creanţă de rangul III si creanţa în mărime de 113 141,06 lei, drept creanţă de rangul VI, în rest cererea a fost respinsă. Menţionează că Serviciul Fiscal de Stat nu a înaintat careva contestaţii pe marginea tabelului.

Prin urmare, reieșind din circumstanţele enunţate, nu este clar cum s-au format suplimentar obligaţii fiscale faţă de Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 15 943 249,03 lei.

Presupune intimatul că eroarea admisă în contul curent generalizat al contribuabilului SA „Orhei- Vin", se datorează faptului neexcluderii creanţelor validate si a celor respinse în procedura de insolvabilitate anterioară, calcularea eronată a valorii creanţei reiesind din decizia nr. 2094-c din 12.11.2014 - potrivit căreia este indicat că la data emiterii Deciziei datoria SA „Orhei-Vin", constituie suma de 6 419 236 lei, iar în partea decizională se dispune repetat încasarea sumei de 6 419 236 lei, precum si calcularea pe toată perioada a penalităţilor.

Subsecvent, reţine că, reieșind din actele de control si deciziile SFS emise începând cu Decizia nr. 318/2448a din 12.12.2018 (perioada fiscală supusă controlului 2014-2018) și până la ultimul act de control şi decizia emisă - Decizia SFS nr. 771/2995 din 23 octombrie 2023 (după intentarea prezentei procedurii de insolvabilitate), rezultă că debitorul pentru perioada 2014 - 2023, nu înregistrează alte obligaţii fiscale de plată, decât cele reflectate în deciziile Sreviciul Fiscal de Stat. În total este suma de 969 168 lei - plăţi de bază şi suma de 643 023 - amenzi/penalităţi, iar în total: 1 612 191 lei.

Or, în cazul în care, debitorul SA „Orhei-Vin" din data penultimului control fiscal soldat cu decizia din 16.09.2021 şi ultimul control fiscal urmare a intentării procedurii de insolvabilitate soldat cu decizia din 23.10.2023, înregistra alte obligaţii fiscale în baza dărilor de seamă sau alte sancţiuni fiscale, aceste creanţe/obligaţii fiscale, urmau a fi reflectate în ultima decizie a Serviciului Fiscal de Stat din 23.10.2023, precum şi aplicate penalităţi/sancţiuni, după caz.

Referitor la rangul creanţelor Serviciului Fiscal de Stat, menţionează că, Serviciul Fiscal de Stat deţine creanţe valide şi înaintate parţial în termen în mărime de 969 168 lei cu titlu de creanţă de bază şi 643 023 lei cu titlu de amenzi şi penalităţi - creanţe de rangul VI.

Astfel, valoarea totală a creanţelor ce urmează a fi validate, nu trebuie să depăşească suma totală menţionată.

În acest context, cu privire la avizul de înregistrare a ipotecii legale emis de Serviciul Fiscal de Stat este ipoteca legală din 13 iunie 2023 a fost emisă

unipersonal de către Serviciul Fiscal de Stat, fără acceptul debitorului SA „Orhei-Vin” şi fără efectuarea unui control al legalităţii avizului emis prin care a fost instituită ipoteca legală.

Astfel, nu poate fi reţinută la caz instituirea ipotecii legale în privinţa sumei inexistente solicitate spre validare de către Serviciul Fiscal de Stat în mărime de 15 943 249,3 lei, or, nu au fost prezentate careva dovezi în temeiul cărora a fost calculată suma dată.

Prin urmare, în tabelul creanţelor corect au fost incluse următoarele creanţe: rang garantat suma de până la instituirea ipotecii legale în mărime de 797 781 lei, constituită din obligaţii de plată de bază, până la data instituirii ipotecii legale, suma de 171 387 lei titlu de creanţă de rangul III, şi penalităţile în sumă totală de 643 023 lei, cu titlu de creanţă de rangul VI.

Referitor la penalităţile/amenzile aferente acestei perioade, valoarea acestora nu poate fi reţinută drept creanţă garantată, or, legiuitorul a prevăzut la art. 43 alin. (2) al Legii insolvabilităţii că, aceste tipuri de creanţe se atribuie rangului VI drept creanţe chirografare de rang inferior, cât şi acestea au apărut după înregistrarea ipotecii legale de către Serviciul Fiscal de Stat.

Reieşind din cele expuse supra, consideră că, Judecătoria Orhei, sediul Central, prin încheierea nr. 2i-26/23 din 04 aprilie 2025, în mod just a statuat că, *în acelaşi timp ipoteca legală asupra bunurilor imobile SA „Orhei-Vin”, în favoarea Serviciul Fiscal de Stat, a fost înregistrară în registrul bunurilor imobile la data de 13.06.2023*.

Într-o altă ordine de idei, remarcă că hotărârea de executare a obligaţiilor fiscale seria/nr. AH 0047522 din 08 iulie 2022 emisă de Serviciul Fiscal de Stat şi utilizată de recurentă drept pretext a existenţei unei creanţe în vederea inducerii în eroare atât a instanţei de fond cât şi instanţei de recurs, înglobează creanţele pretinse a fi validate care au servit obiectul examinării în procedura de insolvabilitate anterioară care are la bază inclusiv creanţe tardive şi examinate, cât şi sume achitate în procedura de insolvabilitatea anterioară, emisă cu scopul instituirii abuzive a ipotecii legale, act unilateral.

Astfel, însăşi recurentul Serviciul Fiscal de Stat în cererea de recurs înaintată, face referire la faptul că, odată cu înregistrarea ipotecii legale în privinţa debitorului SA „Orhei-Vin”, suma de 15 943 249,03 lei nu mai necesită a fi dovedită, anexând în acest sens şi hotărârea instanţei de judecată prin care a fost

respinsa cererea lichidatorului SA „Orhei-Vin” - Timoşin Maxim, privind anularea actului prin care s-a dispus instituirea ipotecii legale.

La acest capitol, menţionează că, ipoteca legală instituită de Serviciul Fiscal de Stat este un act unilateral şi nu bilateral, circumstanţe ce denotă că, nu poate fi prezumată sau invocată acceptarea de către debitorul SA „Orhei-Vin” a ipotecii legale şi a creanţei pretinse.

De asemenea, reţine că, Serviciului Fiscal de Stat, în calitate de autoritate publică competentă, poate emite hotărâri de executare a obligaţiilor fiscale în urma efectuării unui control fiscal asupra situaţiei financiare a contribuabilului sau reieşind din dările de seamă ale acestuia raportate Serviciului Fiscal de Stat.

La caz, cu privire la hotărârea de executare a obligaţiilor fiscale seria/nr. AH 0047522 din 08 iulie 2022 emisă de Serviciul Fiscal de Stat, este de reţinut că în perioada anului 2022, Serviciul Fiscal de Stat nu a efectuat careva controale în privinţa SA „Orhei-Vin”, iar din dările de seama a contribuabilului, nici într-un caz nu pot fi calculate restanţe de plată în cuantum de 11 966 578,48 lei, la fel ca şi în cazul diferenţei de creanţă până la 15 943 249,03 lei.

Prin urmare, datoriile pretins izvorâte din Hotărârea de executare a obligaţiilor fiscale seria/nr. AH 0047522 din 08 iulie 2022, nu pot fi calificate ca fiind certe şi exigibile, pentru a putea fi validate în cadrul tabelului definitiv al creanţelor.

Un alt aspect ce denotă netemeinicia sumelor pretinse spre validare de către Serviciul Fiscal de Stat şi erorile admise de către ultimul este faptul că, procedura anterioară de insolvabilitate a fost încetată la data de 20 decembrie 2022, însă, conform datelor prezentate de recurent la cererea de recurs înaintată, şi anume extrasul din contul curent generalizat emis la data de 17.04.2025, în baza de date a SFS se menţionează că SA „Orhei-Vin” se află în proces de insolvabilitate din data de 02.07.2014.

Astfel, este clar faptul că, Serviciul Fiscal de Stat nu a făcut actualizări în contul curent generalizat al contribuabilului SA „Orhei-Vin” şi nu a reflectat sumele achitate, neadmise şi declarate tardive ce au făcut obiect al controlului în cadrul procesului anterior de insolvabilitate.

Subsecvent, reiterează că, deşi Serviciul Fiscal de Stat pretinde validarea creanţei de 15 943 249,03 lei, nu îşi poate justifica temeiul apariţiei acestei sume, perioada în care s-au acumulat aceste datorii, fiind invocat doar faptul că acestea rezultă din deciziile de executare a obligaţiilor fiscale începând cu anul 2013 şi dările de seamă prezentate de debitorul SA „Orhei-Vin”.

Însă, de către recurent Serviciul Fiscal de Stat nu a fost prezentată nici o detaliere în privinţa creanţelor solicitate spre validare pe perioade/ani, astfel încât să fie posibilă identificarea şi delimitarea acestor creanţe cel puţin după anumite criterii.

Având la bază circumstanţele elucidate supra, constată că, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost admisă o eroare intenţionată sau neintenţionată în contul curent generalizat al contribuabilului SA „Orhei-Vin”, fiind reflectate repetat în cont, creanţele rezultate din deciziile de control şi executare a obligaţiilor fiscale începând cu anul 2013 şi până în anul 2023, o parte din creanţele pretinse în mod repetat fiind achitate, precum şi examinate prin act judecătoresc irevocabil.

Respectiv, creanţele Serviciului Fiscal de Stat admise în tabel au fost achitate integral de către debitorul SA „Orhei-Vin”, iar în privinţa creanţelor neadmise în tabel, există hotărâri judecătoreşti irevocabile în acest sens, or, tabelul definitiv al creanţelor are efectul unei hotărâri judecătoreşti în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (8) al Legii insolvabilităţii nr. 149/2012.

Prin urmare, încetarea procesului de insolvabilitate anterior în privinţa debitorului SA „Orhei-Vin” la data de 20 decembrie 2022, denotă achitarea deplină a tuturor creanţelor deţinute de creditori faţă de debitor.

Astfel menţionează că, Serviciul Fiscal de Stat nu a contestat hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Teleneşti nr. 2i-27/2018 din 20 decembrie 2022, circumstanţe ce arată lipsa cărorva restanţelor de plată/datorii ale contribuabilului SA „Orhei-Vin” faţă de Serviciul Fiscal de Stat.

Recurentul Serviciul Fiscal de Stat nu îşi poate justifica creanţele solicitate spre validare şi nici perioada în care s-au acumulat aceste datorii, fiind invocat de către ultimul doar faptul că din anul 2013 până în prezent, contribuabilul înregistrează restanţe de plată în mărime de 15 943 249,3 lei, inducând în eroare atât instanţele de judecată, cât şi creând o situaţie de incertitudine la determinarea valorii creanţelor, fiind urmărit scopul de a masca erorile admise de însuşi recurent.

Or, în circumstanţele expuse supra, creanţa în mărime de 15 943 249,03 lei nu întruneşte nici într-un mod criteriile de certitudine, exigibilitate şi lichiditate prevăzute de Lega insolvabilităţii nr. 149/2012, pentru a fi validate de către instanţa de judecată în cadrul tabelului definitiv al creanţelor împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”.

Mai mult, chiar şi în situaţia în care ar fi însumate toate sumele pretinse de Serviciul Fiscal de Stat în baza actelor emise şi anexate la cererea de validare, nu se ajunge la suma de 15 943 249,03 lei, dar, doar la suma de 5 219 392 lei, circumstanţe ce denotă admiterea unor erori de Serviciul Fiscal de Stat la gestionarea contului curent generalizat al contribuabilului SA „Orhei-Vin” şi încercarea recurentului recunoaşterea unor sume nejustificate şi inexplicabile faţă de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin”.

În acest context, consideră că, instanţa de fond - Judecătoria Orhei, sediul Central, în ordine de rejudecare, în mod just a stabilit că urmează a fi menţinută şi inclusă în tabelul definitiv al creanţelor debitorului SA „Orhei-Vin”, creanţa în mărime de 797 781 lei cu titlu de creanţă garantată, suma de 171 387 lei creanţa de rangul III şi suma de 643 023 lei cu titlul de creanţă de rangul VI, faţă de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin”.

Prin urmare, consideră neîntemeiată cererea de recurs înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii nr. 2i-26/2023 din 04 aprilie 2025 emisă de Judecătoria Orhei, sediul Central, considerente din care, solicită menţinerea încheierii contestate.

La data de 5 august 2025 administratorul autorizat Maxim Timoșin a depus referință la cererea de recurs, în care invocă că, prin cererea de validare, inclusiv contestația înaintată de Serviciul Fiscal de Stat, pretinde că creanțele solicitate spre validare s-au format în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației fiscale nr. 1653-C din 12.08.2013; nr. 99A din 30.01.2014; nr. 334-A din 28.03.2014; nr. 2094-C din 12.11.2014; nr. 110 A din 03.02.2015; nr. 111-A din 03.02.2015; nr. 1157-A din 20.07.2016; nr. 2404-A-AV din 19.12.2016; nr. 2405-A din 20.12.2016; nr. H6-A din 25.01.2017; nr. 327/86 din 28.02.2018; nr. 367 din 08.11.2018; nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021; nr. 771/2295 din 23.10.2023.

La 17 aprilie 2014 Curtea de Apel Chișinău a dispus intentarea procedurii de insolvabilitate în privința SA „Orhei-Vin”. Anterior, în cadrul acestei proceduri la 9 aprilie 2014 Serviciul Fiscal de Stat a depus o cerere de admitere a creanțelor, solicitând validarea unei creanțe în cuantum total de 5 116 470 lei.

Ulterior, la 22 decembrie 2014, Serviciul Fiscal de Stat a transmis instanței o actualizare a creanței față de debitor, inclusiv în baza actului de control nr. 5-663549 din 23.10.2014, valoarea totală solicitată fiind de 6 888 197,33 lei.

Susține că potrivit tabelului de creanțe întocmit la 17 decembrie 2014 și prezentat instanței Serviciul Fiscal de Stat a fost validat doar parțial cu suma de 1 215 005,70 lei – ca creanță de rangul III și cu suma de 113 141,06 lei – ca creanță de rangul VI, restul cererii fiind respinsă.

Prin încheierea instanţei de insolvabilitate din 25 martie 2015, a fost aprobată hotărârea adunării creditorilor din 12 martie 2015 privind deschiderea procedurii de restructurare a debitorului SA „Orhei-Vin”. Ulterior, prin hotărârea din 10 iunie 2015, a fost confirmat planul de restructurare propus.

Menționează că, la acel moment, Serviciul Fiscal de Stat nu a formulat nici o contestaţie împotriva tabelului definitiv al creanţelor din 17 decembrie 2014. În consecinţă, potrivit tabelului definitiv consolidat al creanţelor, prezentat instanţei la 27 iunie 2019, creanţele validate ale Serviciului Fiscal de Stat - în cuantum de 1 215 005,70 lei (rang III) şi 113 141,06 lei (rang VI) - au fost stinse integral.

Invocă că, la 13 aprilie 2019, Serviciul Fiscal de Stat a depus la Judecătoria Orhei, sediul Teleneşti, o cerere de repunere în termen şi validare a unei creanţe în valoare de 506 908 lei (354 838 lei - rang III şi 152 070 lei - rang VI), întemeiată pe Decizia nr. 2094-C din 12 noiembrie 2014, invocând că la 12 martie 2019 a fost primită încheierea Curţii Supreme de Justiţie nr. 3ra-255/19, care menţine valabilă decizia fiscală invocată.

Această cerere a fost respinsă prin încheierea Judecătoriei Orhei din 20 septembrie 2019, iar recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat a fost respins prin decizia irevocabilă a Curţii de Apel Chişinău din 26 noiembrie 2019.

Ulterior, la 8 noiembrie 2019, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat o nouă cerere de validare a unei creanţe în sumă de 362 521 lei, întemeiată pe decizia nr. 318/2448A din 12 decembrie 2018. Şi această cerere a fost respinsă prin încheierea din 16 martie 2021 a Judecătoriei Orhei, sediul Teleneşti, iar recursul formulat împotriva acesteia a fost respins prin decizia definitivă a Curţii de Apel Chişinău din 23 noiembrie 2021. Prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Teleneşti, din 20 decembrie 2022 (dosar nr. 2i-27/2018), a fost dispusă încetarea procedurii de insolvabilitate.

Astfel, încetarea procesului de insolvabilitate anterior în privinţa debitorului SA „Orhei-Vin” la data de 20 decembrie 2022, denotă achitarea deplină a tuturor creanţelor deţinute de creditori faţă de debitor. Or, Serviciul Fiscal de Stat nu a contestat Hotărârea judecătoriei Orhei, sediul Teleneşti nr. 2i-27/2018 din 20

decembrie 2022, considerente din care se constată achitarea integrală a datoriilor contribuabilului SA „Orhei-Vin” faţă de Serviciul Fiscal de Stat.

Menționează că deşi Serviciul Fiscal de Stat nu a contestat hotărârea menţionată supra, la 06 mai 2022, prin scrisoarea nr. 26/1-22/1-03-1689, Serviciul Fiscal de Stat indică că, debitorul SA „Orhei-Vin” înregistrează datorie în mărime de 1 339 834,42 lei, dintre care plăţi de bază - 397 758,65 lei, penalităţi - 404 054,77 lei şi amenzi - 538 021 lei, prin cererea de validare înaintată, solicită validarea unei creanţe în mărime totală de 15 943 249,03 lei.

Susține că, creanţa în mărime totală de 15 943 249,03 lei nu este nici într-un mod probată de către recurenta Serviciul Fiscal de Stat, fiind invocat doar faptul că, aceasta datorie s-a format începând cu anul 2014.

Consideră că, solicitarea spre validarea a unei astfel de sume, se datorează faptului că Serviciul Fiscal de Stat nu a luat în considerare sumele achitate în procesul anterior de insolvabilitate, sumele examinate şi respinse de instanţa de insolvabilitate, cât şi creanţele tardive pretinse spre validare de către Serviciul Fiscal de Stat.

Intimatul mai menționează că, în conformitate cu decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 318/2448A, emisă în urma controlului efectuat asupra SA „Orhei-Vin” pentru perioada 01.01.2014 - 31.01.2018, s-a dispus încasarea către buget a următoarelor sume: plăţi de bază în cuantum total de 119 243 lei, compuse din: 7 167 lei, 9 469 lei, 37 147 lei şi 65 460 lei; amenzi şi penalităţi în sumă totală de 186 714 lei, detaliate astfel: 1 560 lei, 276 lei, 1 081 lei, 53 647 lei, 5 000 lei, 60 000 lei, 3 600 lei, 32 400 lei, 24 726 lei, 2 840 lei, 11 144 lei, 6 000 lei şi 41 004 lei.

Ulterior, prin decizia SFS nr. 670/2157 din 05 iulie 2021, s-a dispus încasarea unei amenzi în cuantum de 30 000 lei. Prin decizia SFS nr. 659/3564 din 16 septembrie 2021, au fost stabilite: plăţi de bază în sumă de 621 974 lei; penalităţi şi amenzi în cuantum de 326 035 lei. Conform deciziei SFS nr. 771/2995 din 23 octombrie 2023, au fost calculate: plăţi de bază în valoare de 39 615 lei şi 131 772 lei; penalităţi/amenzi în sumă de: 14 639 lei, 52 260 lei, 25 174 lei, 1 500 lei şi 2 701 lei.

Prin urmare, conform celor patru decizii fiscale menţionate, se constată următoarele obligaţii totale faţă de bugetul public: plăţi de bază: 969 168 lei; penalităţi şi amenzi: 643 023 lei; total general: 1 612 191 lei.

Astfel, instanţa de fond a statuat că aceste sume nu au fost achitate şi/sau supuse examinării în cadrul procesului anterior de insolvabilitate, ajungând la concluzia admiterii parţiale a contestaţiei înaintate de recurentul Serviciul Fiscal de Stat.

Invocă faptul că avizul de înregistrare a ipotecii legale, emis la data de 13 iunie 2023 de către Serviciul Fiscal de Stat, a fost întocmit unilateral, fără consimţământul debitorului SA „Orhei-Vin” şi fără o verificare prealabilă a legalităţii măsurii dispuse.

Consideră că, nu poate fi considerată valabilă instituirea ipotecii legale asupra sumei de 15 943 249,03 lei, solicitată spre validare de către Serviciul Fiscal de Stat, întrucât nu au fost prezentate probe sau documente justificative care să ateste temeinicia calculului acestei sume.

Invocă că, Serviciul Fiscal de Stat nu a prezentat niciun temei clar sau justificare documentară cu privire la modul în care au fost calculate aceste sume sau perioada la care acestea s-ar referi, limitându-se la a afirma că, începând cu anul 2013 şi până în prezent, contribuabilul ar înregistra restanţe de plată în cuantum total de 15 943 249,3 lei. Această abordare este de natură să genereze o stare de incertitudine cu privire la valoarea reală a creanţelor.

Susține că, suma pretinsă de 15 943 249,03 lei nu întruneşte cerinţele de certitudine, exigibilitate şi lichiditate prevăzute de Legea insolvabilităţii nr. 149/2012, motiv pentru care nu poate fi validată de instanţa de judecată şi inclusă în tabelul definitiv a creanţelor împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin”.

Menționează că, în ordine de rejudecare, instanţa de fond a admis parţial contestaţia Serviciului Fiscal de Stat, fiind dispusă validarea creanţei înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat în sumă 797 781 lei cu titlu de creanţă garantată, suma de 171 387 lei creanţa de rangul III şi suma de 643 023 lei cu titlul de creanţă de rangul VI, faţă de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin”.

Mai indică că, iniţial, la admiterea creanţei Serviciului Fiscal de Stat, administratorul insolvabilităţii SA „Orhei-Vin”, Timoşin Maxim a ţinut cont de procedura de insolvabilitate anterioară, fiind admise în tabelul definitiv al creanţelor doar sumele ce au fost calculate de Serviciului Fiscal de Stat după încetarea procedurii de insolvabilitate anterioară - 20 decembrie 2022.

Însă, în situaţia în care instanţa de insolvabilitate a constatat că unele creanţe izvorâte anterior încetării procesului de insolvabilitate (20 decembrie 2022) nu au

fost achitate/examinate şi au fost validate prin încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central, nr. 2i-26/2023 emisă la 04 aprilie 2025, administratorul insolvabilităţii SA „Orhei-Vin”, Timoşin Maxim urmează să rectifice tabelul definitiv al creanţelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SA „Orhei-Vin” cu privire la creanţa creditorului Serviciul Fiscal de Stat.

Prin urmare, consideră neîntemeiat recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii din 04 aprilie 2025, emisă de Judecătoria Orhei, sediul Central, iar din considerentele expuse supra, acesta urmează a fi respins integral, cu menţinerea încheierii contestate.

Aprecierea instanţei de recurs:

Analizând legalitatea şi temeinicia încheierii atacate, prin prisma argumentelor invocate în cererea de recurs, Colegiul consideră recursul pasibil de respingere, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 424 alin. (1) Cod de procedură civilă, curţile de apel examinează recursurile declarate împotriva încheierilor emise de judecătorii.

Conform art. 8 alin. (4), (6) Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, în vederea soluţionării apelului sau a recursului, instanţei superioare i se trimit, în copii certificate de instanţa de insolvabilitate, doar actele care interesează soluţionarea căii de atac. Cererile de apel şi de recurs se examinează în modul prevăzut de Codul de procedură civilă, cu excepţiile stabilite în prezenta lege.

Potrivit art. 427 lit. a) Cod procedură civilă, instanţa de recurs, după ce examinează recursul împotriva încheierii, este în drept să respingă recursul şi să menţină încheierea.

Probatoriul cauzei denotă că, prin hotărârea Judecătoriei Orhei, sediul Central, din 12 septembrie 2023, a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul SRL „Epigon-Prim”, la care s-a alăturat creditorul Casa Națională de Asigurări Sociale și SRL „Lautra-Angro” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SA „Orhei-Vin” și s-a intentat procesul de insolvabilitate. S-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității debitorului SA „Orhei-Vin” - administratorul autorizat Timoșin Maxim. Tot prin aceeași hotărâre, s-a obligat administratorul insolvabilității să notifice creditorii despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanţelor până la 03 noiembrie 2023, fiind stabilită ședința de validare a creanțelor pentru data de 29 noiembrie 2023, ora 13:40.

Prin încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central nr. 2i-26/2023 din 28 decembrie 2023, s-a dispus trecerea la procedura de faliment în vederea lichidării patrimoniului debitorului debitorul SA „Orhei-Vin” şi distribuirii produsului rezultat, cu dizolvarea debitorului. S-a investit în funcția de lichidator al SA „Orhei-Vin”, - Timoșin Maxim, cu stabilirea atribuțiilor prevăzute de art. 66 Legea insolvabilităţii. S-a autorizat lichidatorul de a începe procedurile de valorificare și lichidare a masei debitoare.

După cum s-a constatat la data de 03 noiembrie 2023, prin intermediul poștei electronice a Judecătoriei Orhei, a parvenit în adresa instanței de judecată cerere de admiterea creanțelor fiscale cu anexe din partea Serviciului Fiscal de Stat, prin care s-a solicitat admiterea și validarea creanțelor fiscale în sumă totală de 15 943 249,03 lei, dintre care 14 676 261,52 lei creanțe garantate, 502 236,57 lei creanțe de rangul III și 764 750,94 lei creanțe de rangul VI. (f.d.133, Vol. I)

Ședința specială de validare a creanțelor Serviciului Fiscal de Stat față de debitorul SA „Orhei-Vin”, a fost stabilită pentru data de 30 ianuarie 2024, ora 13:15.

La data de 15 ianuarie 2024, lichidatorul SA „Orhei-Vin”, Timoșin Maxim a depus în instanța de insolvabilitate tabelul definitiv al creanțelor pentru ședința specială de validare. Potrivit tabelului definitiv al creanțelor, lichidatorul a admis și a inclus în tabel parțial creanța creditorului Serviciul Fiscal de Stat: 0,00 lei creanțe garantate, 404 734,49 lei creanțe de rangul III și 25 784,58 lei creanțe de rangul VI. (f.d.64, Vol. III)

La data de 24 ianuarie 2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus contestație față de neincluderea în tabelul definitiv al creanțelor de către administratorul insolvabilității Timoșin Maxim a creanței deținute de către Serviciul Fiscal de Stat în calitate de creditor garantat/chirografar cu suma totală de 15 943 249,03 lei, dintre care creanțe garantate în sumă de 14 676 261,52 lei; creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 502 236,57 și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere și amenzi) în sumă de 764 750, 94 lei. (f.d.68, Vol. III)

Totodată, Serviciul Fiscal de Stat a solicitat admiterea cu titlu provizoriu a creanțelor garantate în sumă de 14 676 261 ,52 lei creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 97 499,08 lei creanțe chirografare de rangul VI în sumă de 738 966,36 lei.

Prin încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central din 4 aprilie 2025 s-a admis parțial contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, împotriva tabelului definitiv al creanțelor SA „Orhei-Vin”, privind neadmiterea integrală a creanțelor spre validare.

S-a validat creanța înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat în sumă 797 781 lei cu titlu de creanță garantată, suma de 171 387 lei creanța de rangul III și suma de 643 023 lei cu titlul de creanță de rangul VI, față de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin”.

La 18 aprilie 2025 Serviciul Fiscal de Stat a declarat recurs împotriva încheierii Judecătoriei Orhei, sediul Central din 4 aprilie 2025, solicitând casarea încheierii contestate.

Analizând argumentele invocate în cererea de recurs, în coroborare cu prevederile legislației în vigoare și circumstanțele de fapt ale cauzei, Colegiul consideră că, cererea de recurs este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, cu menținerea încheierii primei instanțe, din motivele ce succed.

Astfel, potrivit art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

Conform art. 141 alin. (3) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, la cererea de admitere a creanțelor se anexează documentele justificative din care izvorăsc creanțele, iar conform art. 140 alin. (3), propoziția a doua din Legea insolvabilității, creanțele neconfirmate prin cererea de admitere a creanței nu se includ în tabelul definitiv al creanțelor și nu se satisfac conform procedurii stabilite de prezenta lege.

Conform art. 142 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, creanţele se supun procedurii de verificare, prevăzută de prezenta lege, de către administratorul provizoriu sau administratorul insolvabilităţii, sau de lichidator, cu excepţia creanţelor constatate prin titluri executorii.

Conform art. 140 alin. (1) și (2) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, dacă are o creanţă faţă de debitor născută anterior datei deschiderii procedurii, creditorul înaintează în scris creanţa, indiferent de tipul ei, printr-o cerere de admitere a creanţelor adresată instanţei de judecată care examinează cauza de insolvabilitate a debitorului.

Articolul 143 alin. (6) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 prevede că, o creanță acceptată și inclusă de administratorul

insolvabilității/lichidator în tabelul definitiv al creanțelor se consideră validată dacă, cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de ședința de validare, nu a fost contestată de debitor sau de un creditor ori dacă contestația ridicată a fost înlăturată. Contestația debitorului nu se opune validării creanței.

Conform art. 144 alin. (1) – (3) și (6) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul și creditorii pot să formuleze contestații cu privire la creanțele și la drepturile de preferință neadmise sau trecute integral sau parțial de administratorul insolvabilității/lichidator în tabelul definitiv. Contestațiile se depun la instanța de insolvabilitate în termenul prevăzut la art.143 alin.(6). Contestațiile înaintate după acest termen se declară tardive și se restituie fără a fi examinate. Instanța de insolvabilitate soluționează contestațiile în ședință de validare sau în cadrul unei alte ședințe speciale, cu citarea contestatorului, a creditorului care deține creanța contestată, dacă acesta nu este chiar contestatorul, a administratorului insolvabilității/lichidatorului și a oricărei alte părți interesate, după caz. Dacă o creanţă este contestată de unul dintre creditori, creditorul a cărui creanţă se contestă poate aduce dovezi şi îşi poate exercita alte drepturi pentru a contracara contestaţiile. Dacă creanţa este întemeiată pe un titlu executoriu sau pe o hotărîre judecătorească, sau pe o hotărîre arbitrală definitivă, sarcina probei contrare aparţine contestatarilor.

Colegiul civil reține că, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus contestațiile la data de 24 ianuarie 2024, prin urmare cu cel puțin 3 zile lucrătoare înainte de ședința specială de validare, motiv pentru care instanța a reținut-o spre examinare.

După cum atestă materialele cauzei la data de 02 noiembrie 2023, Serviciul Fiscal de Stat, a depus cerere de admiterea creanțelor, prin care a solicitat admiterea și validarea creanțelor în sumă totală de 15 943 249,03 lei, dintre care 14 676 261,52 lei creanțe garantate, 502 236,57 lei creanțe de rangul III și 764 750,94 lei creanțe de rangul VI.

Serviciul Fiscal de Stat a indicat că creanțele solicitate spre validare, s-au format în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației fiscale nr. 1653-C din 12.08.2013; nr. 99A din 31.01.2014; nr. 334-A din 28.3.2014; nr. 2094-C din 12.11.2014; nr. 110-A din 03.02.2015; nr. 111-A din 03.02.2015; nr. 1157-A din 20.07.2016; nr. 2404-A-AV din 19.12.2016; nr. 2405-A din 20.12.2016; nr. 116-A din 25.01.2017; nr. 327/86 din 28.02.2018; nr. 367 din 08.11.2018; nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021; nr. 771/2295 din 23.10.2023.

La examinarea contestației, instanța de fond corect a reținut constatările Curții de Apel Bălți stabilite prin decizia din 10 decembrie 2024, și v-a supune analizei conținutul fiecărei decizii SFS în parte.

Ori, potrivit cererii de validare și actelor prezentate, creanțele solicitate spre validare de Serviciului Fiscal de Stat s-au format în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației nr. 1653-C din 12.08.2013; nr. 99A din 31.01.2014; nr. 334-A din 28.03.2014; nr. 2094-C din 12.11.2014; nr. 110-A din 03.02.2015; nr. 111-A din 03.02.2015; nr. 1157-A din 20.07.2016; nr. 2404-A-AV din 19.12.2016; nr. 2405-A din 20.12.2016; nr. 116-A din 25.01.2017; nr. 327/86 din 28.02.2018; nr. 367 din 08.11.2018; nr. 318/2448 din 12.12.2018; nr. 670/2157 din 05.07.2021; nr. 659/3564 din 16.09.2021; nr. 771/2295 din 23.10.2023. (f.d.143-182, Vol. I).

Totodată, prin decizia Curții Supreme de Justiție din 18 iunie 2014, a fost admisă cererea formulată de către SRL „Asconi" și intentat procesul de insolvabilitate față de SA „Orhei-Vin". Totodată, prin decizia suplimentară a Curții Supreme de Justiție din 5 noiembrie 2014 a fost stabilită ședința de validare a creanțelor la 10 ianuarie 2015. Astfel, potrivit înscrisurilor anexate, la 02 aprilie 2014 IFS Orhei a depus repetat cerere de validare a creanței în mărime de 5 116 470 lei. În context, potrivit tabelului consolidat în privința patrimoniului SA „Orhei-Vin" întocmit la 29 martie 2017 de către administratorul insolvabilității Negură Cristina, creanța deținută de IFS Orhei a fost admisă parțial, astfel la rangul II a fost inclusă suma de 1 215 005,70 lei și rangul VI suma de 113 141,06 lei.

Ulterior, prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 25.03.2015 s-a dispus confirmarea hotărârii adunării creditorilor din 12 martie 2015 și inițierea procedurii de restructurare.

Prin hotărârea Curții de Apel Chișinău din 10 iunie 2015, a fost confirmat planul procedurii de restructurare acceptat de adunarea creditorilor SA „Orhei-Vin" conform procesului –verbal din 2 iunie 2015 și încetată procedura de restructurare și aplicat planul procedurii de restructurare față de SA „Orhei-Vin".

Prin încheierea Curții de Apel Chișinău din 29 ianuarie 2018, cauza de insolvabilitate față de SA „Orhei-Vin" a fost transferată pentru judecare în instanța competentă judecătoria Orhei.

Mai mult, prin încheierea judecătoriei Orhei din 07 martie 2018, cauza de insolvabilitate față de SA „Orhei-Vin" a fost primită în procedură pentru judecare în instanța competentă judecătoria Orhei. La 16 aprilie 2019, Serviciul Fiscal de

Stat a formulat cerere prin care a solicitat repunerea în termen și validarea creanței suplimentare în mărime totală de 509 908 lei, inclusiv creanța chirografară de rangul III în sumă de 354 838 lei și creanță chirografară de rangul VI în sumă de 152 070 lei.

Astfel, potrivit încheierii judecătoriei Orhei sediul Telenești din 20 septembrie 2019 a fost respinsă cererea Serviciului Fiscal de Stat de repunere în termen a cererii de validare a creanțelor față de patrimoniul debitorului SA „Orhei-Vin".

La 22 noiembrie 2019 Serviciul Fiscal de Stat a formulat cerere cu privire la admiterea creanțelor ai masei și recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor al masei față de patrimoniul SA „Orhei-Vin" cu suma 362 521 lei. Cerere care prin încheierea judecătoriei Orhei din 16 martie 2021 a fost respinsă.

Prin decizia Curții de Apel Chișinău din 23 noiembrie 2021 s-a decis respingerea recursului declarat de către Serviciul Fiscal de Stat cu menținerea încheierii judecătoriei Orhei sediul Telenești din 16 martie 2021 prin care cererea Serviciul Fiscal de Stat privind validarea sumei de 362 521 lei a fost respinsă.

Prin hotărârea irevocabilă a Judecătoriei Orhei sediul Telenești din 20 decembrie 2022 a fost admisă cererea privind încetarea supravegherii debitorului SA „Orhei-Vin" în procedura de realizare a planului cu încetarea procesului de insolvabilitate.

Reieșind din circumstanțele stabilite supra, se reține că, anterior în cadrul altui proces de insolvabilitate intentat și finalizat în privința debitorului SA „Orhei-Vin" au fost supuse analizei deciziile Serviciului Fiscal de Stat de către instanțele de judecată prin acte irevocabile.

Mai mult decât atât, potrivit tabelului definitiv consolidat al creanțelor față de debitorul SA „Orhei-Vin" prezentat instanței la 27.06.2019 creanța SFS a fost stinsă integral.

La caz, se vor reține și prevederile art. 175 alin. (2) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, procedura de restructurare a debitorului prin continuarea activităţii sau prin lichidare în bază de plan va înceta în urma îndeplinirii tuturor obligaţiilor de plată asumate în planul confirmat. Dacă procesul începe ca o procedură de restructurare, dar, ulterior, devine procedură a falimentului, ea va înceta în conformitate cu dispoziţiile alin. (1). (3) Dispozitivul hotărîrii de încetare a procesului de insolvabilitate se publică în modul stabilit la art. 7. Articolul 35 se aplică în modul corespunzător.

Totodată, în conformitate cu art. 123 alin. (2) CPC, faptele stabilite printr-o hotărîre judecătorească irevocabilă într-o cauză civilă soluţionată anterior în instanţă de drept comun sau în instanţă specializată sînt obligatorii pentru instanţa care judecă cauza şi nu se cer a fi dovedite din nou şi nici nu pot fi contestate la judecarea unei alte cauze civile la care participă aceleaşi persoane.

După cum a reținut instanța de fond, potrivit deciziei SFS nr. 318/2448 privind controlul efectuat în privința debitorului SA „Orhei-Vin", perioada supusă controlului fiind 01.01.2014-31.01.2018, s-a dispus încasarea la buget sumele impozitelor și taxelor în rezultatul controlului după cum urmează: plăți de baza compuse din sumele – 7 167 le, 9 469 lei, 37 147 lei, 65 460 lei, suma totală fiind de 119 243 lei; amenzi/penalități potrivit aceeași deciziei au fost stabilite după cum urmează : 1 560 lei, 276, 1081 lei, 53 647 lei, 5000 lei , 60 000lei, 3 600, 32 400 lei, 24 726 lei, 2 840 lei, 11 144 lei, 6 000 lei ,41 004 lei iar în total suma de 186 714 lei.

Potrivit deciziei SFS nr.670/2157 din 05 iulie 2021 s-a dispus încasarea amenzii în mărime de 30 000 lei. Potrivit deciziei SFS 659/3564 din 16 septembrie 2021 s-a dispus încasarea plăților de bază 621 974 lei; penalități/amenzi 326 035 lei.

Potrivit Deciziei SFS nr.771/2995 din 23 octombrie 2023 s-a dispus încasarea sumelor impozitelor și taxelor calculate după cum urmează :39 615 lei 131 772 lei, -plăți de bază și suma de 14 639 lei, 52 260 lei, 25 174 lei, 1500 lei, 2 701 lei amenzi/penalități.

Prin urmare, reieșind din deciziile menționate supra se înregistrează suma de 969 168 lei –plăți de bază; și suma de 643 023 lei penalități/amenzi iar în total suma de 1 612 191 lei.

Colegiul reține că, Serviciul Fiscal de Stat la 13 iunie 2023 a înregistrat ipoteca asupra bunurilor imobile ale contribuabilului SA „Orhei-Vin".

În context potrivit art. 43, alin. (2) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, creanţele chirografare se împart în ranguri şi se plătesc în următoarea consecutivitate: 1) creanţele din dăunarea sănătăţii sau din cauzarea morţii. Capitalizarea acestor creanţe se face conform Legii nr.123-XIV din 30 iulie 1998 cu privire la capitalizarea plăţilor periodice; 2) creanţele salariale faţă de angajaţi, cu excepţia persoanelor indicate la art.247, şi remuneraţia datorată pentru operele de serviciu create; 3) creanţele rezultate din creditele, împrumuturile şi garanţiile de stat interne şi externe acordate de către Ministerul Finanţelor (capitalul,

dobânda, comisioanele contractuale), impozitele şi alte plăţi obligatorii către bugetul public naţional; 4) creanţele de restituire (achitare) a datoriilor faţă de rezervele materiale ale statului; 5) alte creanţe chirografare care nu sînt de rang inferior;6) creanţele chirografare de rang inferior care au următoarele clase: a) dobînda la creanţele creditorilor chirografari calculată după intentarea procesului; b) amenzile, penalităţile şi alte sancţiuni pentru neexecutarea obligaţiilor; c) creanţele din prestaţiile gratuite ale debitorului; d) creanţele rezultate din împrumuturile unui asociat, acţionar sau membru al debitorului ori ale persoanelor afiliate; e) creanţele salariale ale persoanelor indicate la art. 247.

Articolul 50 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, prevede că, creditorii cu drept de gaj convenţional sau legal asupra unui bun din masa debitoare sunt îndreptăţiţi la satisfacerea prioritară a creanţelor garantate din contul bunului gajat.

În conformitate cu art. 143 alin. (1) Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, ca rezultat al verificărilor făcute în perioada de observare a debitorului, administratorul provizoriu va întocmi şi va înregistra la instanţa de insolvabilitate un tabel preliminar cuprinzînd toate creanţele împotriva patrimoniului debitorului, precizînd că sînt chirografare, garantate, sub condiţie sau nescadente şi arătînd pentru fiecare numele/denumirea creditorului, suma solicitată de creditor şi suma acceptată de administratorul provizoriu. (2) La creanţele garantate se vor arăta: titlul din care izvorăşte garanţia, rangul acesteia şi motivele pentru care creanţele au fost trecute parţial în tabel sau au fost înlăturate. (3) Tabelul preliminar al creanţelor se va prezenta instanţei de insolvabilitate şi se va comunica de îndată debitorului şi creditorilor ale căror creanţe sau drepturi de preferinţă au fost trecute parţial în tabelul preliminar sau respinse, precizînd, totodată, şi motivele. (4) După intentarea procedurii de insolvabilitate sau a procedurii simplificate a falimentului, administratorul insolvabilităţii/lichidatorul va întocmi tabelul definitiv al creanţelor, care va cuprinde toate creanţele înaintate împotriva patrimoniului debitorului la data intentării procedurii de insolvabilitate sau a procedurii simplificate a falimentului, inclusiv creanțele acceptate în tabelul preliminar. În tabelul definitiv se arată suma solicitată, suma admisă de administratorul insolvabilităţii/lichidator şi rangul de prioritate al creanţei. Tabelul definitiv al creanţelor se aprobă de către instanţa de insolvabilitate la şedinţa de validare a creditorilor. (5) La expirarea termenului de verificare, administratorul/lichidatorul depune imediat tabelul definitiv în instanţa de judecată care examinează cazul de

insolvabilitate a debitorului. Creditorii şi debitorul au acces la tabelul creanţelor şi pot face contestaţii faţă de creanţele admise de administrator/lichidator în tabel, precum şi asupra celor înlăturate. (6) O creanţă acceptată şi inclusă de administratorul insolvabilităţii/ lichidator în tabelul definitiv al creanțelor se consideră validată dacă, cu cel puţin 3 zile lucrătoare înainte de şedinţa de validare, nu a fost contestată de debitor sau de un creditor ori dacă contestaţia ridicată a fost înlăturată. Contestaţia debitorului nu se opune validării creanţei. (7) În urma verificării tabelului de creanţe definitiv şi a materialelor din dosar, cu audierea administratorului/lichidatorului, judecătorul instanţei de insolvabilitate va valida creanţele incluse în tabel şi necontestate de creditori semnînd în rubrica „Validat” în dreptul fiecărei creanţe trecute în tabel de administrator/lichidator. În cazul depunerii contestaţiilor, judecătorul va semna în rubrica „Contestat” în dreptul creanţei contestate şi va consemna personal cu cifre în rubrica „Creanţe cu titlu provizoriu” suma creanţei pe care o admite cu titlu provizoriu pe perioada examinării contestaţiei. Judecătorul va menționa în tabel şi persoana care a depus contestaţia. Menţiunile respective vor fi trecute pe cambii şi pe alte titluri de creanţe. (8) Consemnarea judecătorului în tabelul definitiv consolidat al creanțelor are efectul unei hotărîri judecătoreşti definitive şi irevocabile pentru toate creanţele validate, conform valorii şi rangului lor, precum și pentru debitor, administrator/lichidator şi pentru toţi creditorii chirografari și creditorii garantaţi. După validarea creanţelor din tabelul definitiv, numai titularii creanţelor consemnate în tabel pot să participe la votul planului de restructurare sau la orice repartiţie de sume, în caz de faliment etc. (9) După ce toate contestaţiile la creanţele consemnate în tabelul definitiv au fost soluţionate, administratorul insolvabilităţii/lichidatorul va înregistra de îndată în instanţa de insolvabilitate tabelul definitiv consolidat al tuturor creanţelor împotriva patrimoniului debitorului. Tabelul definitiv consolidat va cuprinde totalitatea creanţelor ce figurează ca fiind admise în tabelul definitiv al creanţelor şi cele rezultate în urma soluţionării contestaţiilor la tabelul definitiv. (10) În situaţia în care s-a dispus convocarea adunării creditorilor pentru aprobarea planului de distribuire a masei debitoare sau intrarea în faliment după confirmarea unui plan, sau orice alte acţiuni procesuale în care este necesară confirmarea masei credale, urmează a se întocmi o variantă actualizată a tabelului definitiv, inclusiv a tabelului definitiv consolidat, în concordanţă cu rectificările care au avut loc ca urmare a satisfacerii sau a respingerii contestaţiilor, a validării creanţelor repuse în termen, a stingerii

creanţelor conform programului de plată a creanţelor cuprins în planul de restructurare sau ca urmare a deducerii sumelor achitate pe parcursul desfăşurării procesului.

În același timp ipoteca legală asupra bunurilor imobile SA „Orhei-Vin”, în favoarea Serviciul Fiscal de Stat, a fost înregistrară în Registrul bunurilor imobile la data de 13.06.2023.

Ca urmare, înregistrării avizului asupra bunurilor imobile SA „Orhei-Vin” în favoarea Serviciului Fiscal de Stat la data de 13 iunie 2023, instanța de insolvabilitate nu poate reține ca garantată suma creanței născută din decizia SFS nr.771/2995 din 23 octombrie 2023 prin care au fost calculate obligații în sumă totală de 267 661 lei, or decizia menționată a fost emisă ulterior înregistrării ipotecii.

Sub un alt aspect, creanțele născute din deciziile SFS nr.318/244a din 12 decembrie 2018 (control efectuat din 2014-2018); deciziei SFS nr.670/2157 din 05 iulie 2021; decizia SFS 659/3564 din 16 septembrie 2021; au fost grevate prin gaj/ipotecă legală.

Prin urmare, instanța de fond corect a admis contestația creditorului Serviciul Fiscal de Stat, în partea creanței garantate născute din deciziile SFS nr. 318/244 din 12 decembrie 2018 (control efectuat din 2014-2018); deciziei SFS nr. 670/2157 din 05 iulie 2021; decizia SFS 659/3564 din 16 septembrie 2021 constituită din obligații de bază până la instituirea ipotecii din 13 iunie 2023.

Potrivit art. 144 alin. (6) Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, dacă o creanţă este contestată de unul dintre creditori, creditorul a cărui creanţă se contestă poate aduce dovezi şi îşi poate exercita alte drepturi pentru a contracara contestaţiile. Dacă creanţa este întemeiată pe un titlu executoriu sau pe o hotărîre judecătorească, sau pe o hotărîre arbitrală definitivă, sarcina probei contrare aparţine contestatarilor.

Conform art. 118 alin. (1) CPC, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor şi obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Conform art. 130 alin. (1) CPC, instanţa judecătorească apreciază probele după intima ei convingere, bazată pe cercetarea multiaspectuală, completă, nepărtinitoare şi nemijlocită a tuturor probelor din dosar în ansamblul şi interconexiunea lor, călăuzindu-se de lege, or conform art. 121 cod de procedură civilă al Republicii Moldova instanţa judecătorească reține spre examinare şi

cercetare numai probele pertinente care confirmă, combat ori pun la îndoială concluziile referitoare la existența sau inexistența de circumstanțe, importante pentru soluționarea justă a cazului.

Reieșind din cele expuse instanța de fond corect a concluzionat că, contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat este întemeiată parțial și anume în partea creanței garantate în baza deciziilor SFS nr. 318/244a din 12 decembrie 2018 (control efectuat din 2014-2018); deciziei SFS nr. 670/2157 din 05 iulie 2021; decizia SFS 659/3564 din 16 septembrie 2021 constituită din obligații de plată până la instituirea ipotecii din 13 iunie 2023.

Prin urmare, la caz, urmează să fie validată creanța creditorului Serviciul Fiscal de Stat în sumă de 797 781 lei - ca creanță garantată; suma de 171 387 lei, (în temeiul deciziei SFS nr.771/2995 din 23 octombrie 2023), ca creanță de rangul III și suma de 643 023 lei cu titlu de penalități izvorâte din deciziile menționate supra la rangul VI.

Nu pot fi reținute argumentele recurentului cu privire la avizul de înregistrare a ipotecii legale emis de Serviciul Fiscal de Stat, ori ipoteca legală din 13 iunie 2023 a fost emisă unipersonal de către recurent, fără acceptul debitorului și fără efectuarea unui control al legalității avizului emis prin care a fost instituită ipoteca legală.

Prin urmare, nu poate fi reținută instituirea ipotecii legale în privința sumei solicitate spre validare de către Serviciului Fiscal de Stat în mărime de 15 943 249,03, ori în acest sens nu au fost prezentate careva dovezi în temeiul cărora a fost calculată această sumă.

Colegiul menționează că, instanţa de fond în cadrul rejudecării cauzei, a stabilit în mod corect cuantumul creanţelor ce urmează a fi validate în rândul creditorului Serviciul Fiscal de Stat, fiind realizată o delimitare precisă între creanţele validate în cadrul precedentei proceduri de insolvabilitate şi creanţele aferente noii proceduri, analizând totodată care dintre sumele indicate în deciziile Serviciului Fiscal de Stat, depuse ca înscrisuri probatorii în prezenta cauză, sunt tardiv formulate/deja examinate în cadrul procesului anterior de insolvabilitate/precum şi integral achitate.

În conformitate cu art. 149 alin. (8) Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, odată cu stingerea deplină a creanţelor validate şi a creanţelor masei, instanţa de insolvabilitate dispune încetarea procedurii de insolvabilitate,

procedurii falimentului sau a procedurii de restructurare, în modul prevăzut de prezenta lege.

Astfel, după cum s-a constatat încetarea procesului de insolvabilitate anterior în privința SA „Orhei-Vin” la data de 20 decembrie 2022, denotă faptul achitării tuturor creanțelor deținute de creditori față de debitor.

Mai mult, după cum rezultă din materialele cauzei Serviciul Fiscal de Stat nu a contestat la Judecătoria Orhei, sediul Telenești nr. 2i-27/2018 din 20.12.2022, circumstanțe ce denotă lipsa careva restanțe de plată ale debitorului SA „Orhei-Vin” față de Serviciul Fiscal de Stat, în măsura solicitată de către ultimul.

Prin urmare instanța de fond întemeiat a ajuns la concluzia de a admite parțial contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, împotriva tabelului definitiv al creanțelor SA „Orhei-Vin”, privind neadmiterea integrală a creanțelor spre validare.

Instanţa de recurs relevă că, contrar prevederilor art. 432 din Codul de procedură civilă, recurenta nu a invocat absolut nici un argument întemeiat, care ar combate concluziile din încheierea atacată şi nu a prezentat careva motive ce ar face pasibil casarea încheierii supuse recursului.

Respingând recursul instanța de recurs pune în evidență faptul că, Curtea Europeană a Drepturilor Omului a relevat în jurisprudența sa constantă, rezultând din prevederile art. 6§1 al Convenției Europene pentru Apărarea Drepturilor Omului şi a Libertăţilor Fundamentale că, nu se impune motivarea în detaliu a unei decizii prin care o instanță de recurs, întemeindu-se pe dispoziții legale specifice, respinge recursul declarat împotriva sentinței pronunțate de o instanță inferioară, ca fiind lipsit de șanse de succes (cauza *Rebait şi alţii contra Franţei*, Comisia Europeană a Drepturilor Omului, 25 februarie 1995, nr.26561/1995).

Din considerente expuse, Colegiul Civil și de contencios administrativ consideră că, prima instanță a emis o soluție corectă pe marginea cererii deferite examinării, iar alegațiile recurentului, expuse în susținerea cererii de recurs, nu sunt de natură să convingă instanța asupra necesității anulării actului judecătoresc contestat, acesta fiind legal și întemeiat, iar simplul dezacord al participanților la proces, cu soluția dată de prima instanță, nu constituie temei de anulare a încheierii supuse recursului.

Prin urmare, Colegiul conchide de a respinge recursul şi a menține încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central din 04 aprilie 2025, fără modificări.

Conform art. 428 alin.(1) Cod de procedură civilă, decizia instanţei de recurs emisă după examinarea recursului împotriva încheierii rămîne irevocabilă din momentul emiterii. Decizia se plasează pe pagina web a instanţei la data emiterii.

În conformitate cu art. 427 lit. a) din Codul de procedură civilă, Colegiul civil şi de contencios administrativ al Curții de Apel Nord, -

D e c i d e :

Respinge recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat.

Menține încheierea Judecătoriei Orhei, sediul Central din 4 aprilie 2025, prin care s-a admis parțial contestația depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, împotriva tabelului definitiv al creanțelor SA„ Orhei-Vin”, în cadrul procesul de insolvabilitate intentat față de SA „Orhei-Vin”.

Decizia este irevocabilă de la emitere.

Preşedintele completului, judecător Radu Holban

Judecători Svetlana Ghercavii

Cristina Prisacari