Prima instanță: Judecătoria Drochia sediul Glodeni (judecător A.Țihonschi)
Dosarul nr.2ai-45/25 (nr. 2-23075274-03-2ai-10072025)

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

3 noiembrie 2025 **mun. Bălţi**

În componența:
Preşedintele completului, judecător Stanislav Grosu
Judecătorii Elena Grumeza, Mariana Sajin

examinând apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat,

în cauza civilă la cererea Serviciului Fiscal de Stat către Ivan Glavan și Tatiana Cecoi, intervenient accesoriu lichidatorul SRL „Tavis-Prof" în procedura simplificată a falimentului, Daniela Ciobanu privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil SRL"Tavis-Prof",

împotriva hotărârii Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024,-

constată:

Pretențiile reclamantului:

La 24 mai 2023 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere către Ivan Glavan și Tatiana Cecoi, intervenient accesoriu lichidatorul „Tavis-Prof" SRL, în procedura simplificată a falimentului, Daniela Ciobanu privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului.

În motivarea cererii s-a indicat că prin hotărârea Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 25.05.2022 a fost intentat procesul de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului în privința debitorului SRL „Tavis-Prof"', în baza cererii introductive depuse de către creditorul SRL„Vadalex-Agro" și cererii de alăturare la cererea introductivă depusă de SRL„Dromarsat", iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Daniela Ciobanu.

Menționează că în cadrul ședinței de validare a creanțelor au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 1.636.568,10 lei, inclusiv: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 932.748,70 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 703.819,40 lei.

Susține că obligațiile fiscale menționate cuprind perioada de activitate a contribuabilului anterior intentării procesului de insolvabilitate, care s-au format în baza dărilor de seamă prezentate de însuși contribuabil pentru perioada de până la intentarea procesului de insolvabilitate și înregistrate în Contul curent generalizat la data de 25.05.2022, precum și calculate prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr.5 din 19.02.2020 și nr.780/3063 din 11.08.2022.

Potrivit tabelului creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL „Tavis-Prof" valoarea totală a creanțelor validate și neexecutate față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat constituie 1.636.568,10 lei, inclusiv, 932.748,70 lei creanța chirografară de rangul III și 703.819,40 lei creanța chirografară de rangul VI.

Având în vedere că debitorul SRL„Tavis-Prof" nu dispune de careva bunuri imobile și mobile, care ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate ale creditorului Serviciul Fiscal de Stat, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, Serviciul Fiscal constată că unica modalitate de stingere a creanțelor sale validate este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art.247, 248 al Legii insolvabilității.

Conform informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, calitatea de administrator al SRL „Tavis-Prof" a deținut-o în perioada 08.07.2016 - 25.09.2019 - Cecoi Tatiana *****, c/p *****, cu domiciliul în *****; 25.09.2019 - până la data intentării procesului de insolvabilitate - Glavan Ivan *****, c/p *****, cu domiciliul în *****. Totodată, Cecoi Tatiana a exercitat concomitent și funcția de contabil. Astfel, responsabili de gestionarea întreprinderii sunt Cecoi Tatiana și Glavan Ivan, cărora li se poate imputa răspunderea subsidiară pentru temeiul prevăzut de art.248 alin.(1) lit.a), b), c), e), f) și h) din Legea insolvabilității.

Întru probarea temeiniciei cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, Serviciul Fiscal de Stat comunică următoarele.

Unul din temeiurile care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a SRL „Tavis-Prof" constituie acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.a), b) și c) a Legii insolvabilității, și anume folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal și desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului, cât și majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului.

Ca urmare a efectuării controlului fiscal s-a stabilit că de către persoanele cu funcție de conducere a debitorului contrar prevederilor Ordinului Ministerului Agriculturii și Industriei Alimentare nr.39 din 01.03.2016 "Cu privire la norma de

consum a motorinei la efectuarea lucrărilor agricole", conform căruia în scopul implementării unui mecanism unificat deraționalizare a consumului de motorină se aprobă norma de consum a motorinei pentru 1 ha de teren agricol în condițiile aplicării tehnologiei standarde în mărime de 110,96 litri, incorect a determinat norma de consum de motorină aferentă lucrărilor respective, și anume:

- conform datelor evidenței contabile debitorul în anul 2016 a casat 144.011,36 litri de motorină în valoare de 1.446.632,00 lei. Controlul fiscal a stabilit, că ținând cont de suprafața terenurilor prelucrate (471.184 ha) și norma de consum stabilită prin ordinul sus-menționat, debitorul urma să atribuie la deduceri 52 282,58 litri de motorină (471,184 ha x 110,96 litri) în valoare de 516.707,00 lei. Astfel, debitorul neîntemeiat a majorat cheltuielile aferente consumului de motorină cu 929.925,00 lei.

- conform datelor evidenței contabile debitorul în anul 2017 a casat 132.585 litri de motorină în valoare de 1.422.167,00 lei. Controlul fiscal a stabilit, că ținând cont de suprafața terenurilor prelucrate (597,04 ha) și norma de consum stabilită prin ordinul sus-menționat, debitorul urma să atribuie la deduceri 66.247,56 litri de motorină (597,04 ha x 110,96 litri) în valoare de 739.099,00 lei. Astfel, debitorul neîntemeiat a majorat cheltuielile aferente consumului de motorină cu 683.068,00 lei.

- conform datelor evidenței contabile debitorul în anul 2018 a casat 138.323,78 litri de motorină în valoare de 1.713.261,00 lei. Controlul fiscal a stabilit, că ținând cont de suprafața terenurilor prelucrate (597,04 ha) și norma de consum stabilită prin ordinul sus-menționat, debitorul urma să atribuie la deduceri 66.247,56 litri de motorină (597,04 ha x 110,96 litri) în valoare de 820.237,00 lei. Astfel, debitorul neîntemeiat a majorat cheltuielile aferente consumului de motorină cu 893.024,00 lei.

- SRL „Tavis-Prof" în anul 2016 a casat 3.779,59 litri de benzină în valoare de 49.923,00 lei și 6.331,79 litri de gaz lichefiat în valoare de 70.908,16 lei, fără a dispune de documente confirmative privind utilizarea acestora în activitatea de întreprinzător, în conformitate cu prevederile Ordinului Biroului Național de Statistică nr.108 din 17.12.1998, și anume lipsa foilor de parcurs, lipsa descifrărilor privind deplasarea unităților de transport, kilometrajului parcurs.

- SRL „Tavis-Prof" în anul 2016 neîntemeiat a atribuit la deduceri valoarea bunurilor în sumă de 6.833,00 lei (produse alcoolice), care au fost procurate în baza facturii fiscale AAA 1607074 din 20.12.2016 de la ÎCS „Varda" SRL, fără a dispune de documente confirmative ca acestea au fost utilizate în activitatea de întreprinzător;

- SRL „Tavis-Prof" neîntemeiat a dedus în declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru A/2017 și A/2018 a sumei de 129.078,00 lei și suma de 114.292,00 lei, care reprezintă valoarea anvelopelor și acumulatoarelor casate integral în perioada respectivă, în conformitate cu prevederile ordinului Ministerului Transporturilor și Gospodăriei

Drumurilor nr.124 din 29.07.2005 „Cu privire la aprobarea normelor de parcurs și exploatarea anvelopelor prin mijloacele de transport auto”. Totodată, nu au fost prezentate documentele confirmative privind montarea anvelopelor la unitățile de transport.

- SRL „Tavis-prof’ neîntemeiat a atribuit la deduceri în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2017 valoarea brichetelor de lemn în mărime de 18.947,00 lei procurate de la SRL „Drocontrans”, conform facturii fiscale JV 1612512 din 29.04.2017, fiind casate conform datelor evidenței contabile la data de 31.05.2017, fără a dispune de documente confirmative că au fost folosite în activitatea de întreprinzător.

- SRL „Tavis-Prof” neîntemeiat a atribuit la deduceri în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2018 valoarea materialelor de construcții, brichetelor de lemn, cărbunelui în sumă totală de 190.776,00 lei fără a dispune de documente confirmative privind utilizarea acestora în activitatea de întreprinzător.

- SRL „Tavis-Prof’ în anul 2017 a efectuat reparația bunurilor utilizate conform contractului de arendă în sumă de 232 748,00 lei, iar suma arendei calculată pentru perioada respectivă a constituit 0 lei. Astfel, debitorul neîntemeiat a atribuit la deduceri în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2017 cheltuielile pentru reparația proprietății arendate.

- Conform datelor disponibile pe pagina web a Biroului Național de Statistică recolta medie de floarea-soarelui la un hectar pe raionul Drochia în anul 2016 a constituit 1 790 kg și pentru anul 2017 – 2.120,00 kg. în rezultatul controlului s-a stabilit, că debitorul a însămânțat și cultivat floarea-soarelui în anul 2016 pe o suprafață de 471,184 ha și pentru anul 2017 - 373,5 ha. Roada înregistrată conform datelor evidenței contabile a constituit pentru anul 2016-413 186 kg sau 876,81 kg/ha și pentru anul 2017 – 405.839,5 kg sau 1.086,59 kg/ha.

Menționează reclamantul că prin decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr.780/3063 din 11.08.2022, ca urmare a efectuării controlului fiscal pentru perioada de activitate 01.01.2019 - 31.05.2022, s-au stabilit următoarele:

În cadrul controlului prin metoda de verificare prin contrapunere conform actului de control nr.5-722879 din 05.05.2022 s-a constatat că SRL „Tavis-Prof” în perioada fiscală A/2020-A/2021 a documentat către SRL „Dectrans Brokef” suma TVA pentru A/2020 în sumă totală de 3.744.665,00 lei, suma TVA aferentă 748.933,00 lei și pentru A/2021 în sumă totală de 5.554.392,00 lei, suma TVA aferentă – 1.110.878.00 lei. Facturile fiscale eliberate din numele SRL „Tavis-Prof’ nu reflectă fapte economice care au avut loc și au caracterul fictiv al tranzacțiilor, deoarece serviciile privind oformarea documentelor de însoțire a mărfurilor, certificarea, urmărirea, lucrările de

încărcare/descărcare, ambalarea, livrarea mărfurilor au fost imposibil de efectuat fără tehnică necesară și lipsa personalului angajat.

Deasemenea, conform actului de control prin metoda de verificare prin contrapunere nr.5-716068 din 29.06.2022 s-a constatat că SRL „Climcom-Investgrup" în perioadele fiscale A/2021- A/2022 a documentat către SRL „Tavis-Prof" facturi fiscale privind acordarea serviciilor fără a prezenta actele de îndeplinire a lucrărilor pentru A/2021 în sumă totală de 3.367.350,00 lei, suma TVA aferentă 673.470,00 lei și pentru A/2022 în sumă totală de 311.723,00 lei, suma TVA aferentă 62.345,00 lei, nefiind confirmate în cadrul controlului.

Prin urmare, membrii organelor de conducere a debitorului în persoana administratorilor statutari Cecoi Tatiana și Glavan Ivan, cât și contabilului Cecoi Tatiana au administrat întreprinderea insolvabilă, iar prin acțiunile acestora nu au reflectat în evidența contabilă operațiuni justificate documentar în interesul activității de întreprinzător. Astfel, prin argumentele expuse mai sus se demonstrează că, membrii organelor de conducere, folosind activele întreprinderii, au prejudiciat creditorul Serviciul Fiscal de Stat, cât și au dus la incapacitatea de plată a întreprinderii.

Un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a SRL„Tavis-Prof" constituie acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) al Legii insolvabilității și anume, determinate prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr.5 din 19.02.2020, la SRL „Tavis-Prof" au fost constatate multiple încălcări ale legislației fiscale. Astfel, au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.c) și lit.e) din Cod fiscal, prin lipsa parțială a evidenței veniturilor și cheltuielilor ca rezultat al necontabilizării parțiale ale încasărilor din comercializarea producției agricole recoltate și lipsa documentelor primare aferente consumului de motorină la tractoare și combine pentru efectuarea lucrărilor agricole.

La fel, au fost încălcate prevederile art.24 alin.(1) din Codul fiscal, prin:

- atribuirea neîntemeiată la deduceri în declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru A/2016 suma de 929.925,00 lei, pentru A/2017 — suma de 683.068,00 lei și A/2018 suma de 893.024,00 lei, ce reprezintă valoarea motorinei casate fără a dispune de documente confirmative că aceasta a fost utilizată în activitatea de întreprinzător.

- în anul 2016 debitorul a casat 3.779,59 litri de benzină în valoare de 49.923,00 lei și 631,79 litri de gaz lichefiat în valoare de 70.908,16 lei, fără a dispune de documente confirmative că acestea au fost utilizate în activitatea de întreprinzător;

- atribuirea neîntemeiată la deduceri în anul 2016 a valorii bunurilor în sumă de 6833,00 lei (produse alcoolice), fără a dispune de documente confirmative că acestea au fost utilizate în activitatea de întreprinzător;

- atribuirea neîntemeiată la deduceri în declarațiile cu privire la impozitul pe venit pentru A/2017 și A/2018 a sumei de 129.078,00 lei și 114.292,00 lei ce reprezintă valoarea anvelopelor și acumulatoarelor casate integral în perioada respectivă;

- atribuirea neîntemeiată la deduceri în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru anul 2017 a valorii brichetelor de lemn în sumă de 18.947,00 lei;

- atribuirea neîntemeiată la deduceri în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2018 a valorii materialelor de construcții, brichetelor de lemn, cărbunelui în sumă totală de 190.776,00 lei.

Concomitent, au fost încălcate prevederile art.26 alin.(9) lit.b) din Cod fiscal, prin atribuirea neîntemeiată la deduceri în declarația cu privire la impozitul pe venit pentru A/2017 a cheltuielilor pentru reparația bunurilor arendate în sumă de 232.748,00 lei, însă pentru perioada respectivă suma pentru arendă a constituit 0 lei.

De către entitate au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.d) și e) din Codul fiscal, art.83 alin.(4) din Cod fiscal, ordinului Ministerului Finanțelor nr.153 din 22.12.2017 privind aprobarea formularului tipizat al declarației cu privire la impozitul pe venit pentru agenții economici, hotărârii Guvernului RM nr.596 din 13.08.2012 privind declarația cu privire la impozitul pe venit, prin încălcarea modului de întocmire și prezentarea la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VENI2) pentru perioadele fiscale A/2016- A/2018 prin reflectarea incorectă a valorii cheltuielilor constatate conform datelor evidenței contabile, care au generat obligații suplimentare la buget.

Ca urmare, s-a decis determinarea venitului impozabil estimat obținut din activitatea de întreprinzător pentru A/2016 în mărime de 2.607.214,00 lei și pentru A/2017 în mărime de 1.980.080,00 lei, fapt ce a dus la diminuarea impozitului pe venit în sumă totală de 507.236,00 lei (pentru A/2016 cu 196.132,00 lei aferent venitului impozabil estimat și A/2017 cu 311.104,00 lei, inclusiv, aferent venitului impozabil estimat în sumă de 297.012,00 lei).

Concomitent, s-a stabilit prezentarea declarațiilor cu privire la impozitul pe venit (Forma VEN12) pentru perioadele fiscale anii 2016 - 2018 ce conțin informație neautentică în 3 cazuri, cu calcularea în rezultatul controlului a obligațiilor suplimentare la impozitul pe venit aferent bugetului pentru perioadele fiscale A/2016 și A/2017 în 2 cazuri și neachitarea impozitului pe venit în termen.

La fel, s-a stabilit încălcarea art.84 alin.(1) din Codul fiscal, prin neachitarea impozitului pe venit în rate pentru perioada fiscală A/2017 în sume egale cu % din suma calculată drept impozit pentru anul precedent.

Totodată, s-a stabilit încălcarea art.95 alin.(1), art.102 alin.(1), alin. (4) și (8), art. 108 alin. (5) din Codul fiscal, care au condiționat diminuarea TVA aferentă bugetului pentru L/09/2019 cu 168 621,00 lei, majorarea TVA destinată trecerii în cont pentru perioada ulterioară cu 1 798 879,00 lei și prezentarea cu informație neautentică a declarațiilor privind TVA pentru L/09/2016- L/12/2016, L/03/2017 - L/l 1/2017, L/01/2018 - L/09/2018 (34 cazuri), fapt ce a dus la apariția obligațiilor suplimentare față de buget pentru L/09/2016 în sumă de 168 621,00 lei.

De asemenea, contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.d) și e) din Codul fiscal, art.115 alin.(2) din Codul fiscal, a ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012, s-a stabilit prezentarea cuinformație neautentică a declarațiilor privind TVA pentru L/09/2016 - L/12/2016, L/03/2017 - L/l 1/2017, L/01/2018 - L/09/2019 (34 cazuri), care au generat obligații suplimentare la buget și neachitarea în termen a TVA pentru L/09/2016.

Prin decizia respectivă s-a decis de a calcula majorare de întârziere în sumă de 143 392,00 lei pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător și a aplica amendă pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător conform art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, în sumă totală de 126 809,00 lei.

Concomitent, a fost calculată majorare de întârziere în sumă de 74 726,00 lei pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată și aplicată amendă pentru diminuarea taxei pe valoare adăugată conform art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, în sumă totală de 42 155,00 lei; s-a decis aplicarea amenzii în sumă de 2 250,00 lei pentru prezentarea cu informații neautentice a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2016 și A/2017 (2 cazuri), prezentarea declarației privind TVA (forma TVA 12) pentru perioada fiscală L/09/2016 (1 caz), fapt ce a generat obligații fiscale suplimentare față de buget pentru perioada respectivă; a fost aplicată amendă în conformitate cu prevederile art.261 alin.(6) din Codul fiscal pentru neachitarea impozitului pe venit în rate pentru A/2017 în sumă de 16.209,00 lei.

Întrucât, prin decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr.5 din 19.02.2023 au fost stabilite obligații față de Bugetul Public Național, debitorul a ignorat în termen de 30 de zile de a executa benevol obligațiile, conform prevederilor art..252 alin.(1) Cod fiscal, fapt ce denotă incapacitatea de plată a debitorului.

Ulterior, întru determinarea corectitudinii respectării legislației fiscale de către SRL „Tavis-Prof", în privința debitorului a fost inițiat și efectuat un control fiscal prin metoda verificării totale pentru perioada de activitate 01.01.2019 - 31.05.2022. Astfel, organul de conducere al întreprinderii a fost obligat să prezinte administratorului

provizoriu/lichidatorului documentele aferente activității economice, inclusiv și documentele de evidență contabilă, fapt ignorat de către acesta. Prin urmare, persoana cu funcție de răspundere a debitorului insolvabil, în persoana administratorului Glavan Ivan și contabilului Cecoi Tatiana, nu au asigurat ținerea contabilității și integritatea documentelor contabile în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr.113-XVI din 27.04.2007 și Legii contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017 pentru perioada de activitate.

Este relevant faptul, că controlul fiscal a fost efectuat prin metode și surse indirecte de estimare a obligațiilor fiscale, dat fiind faptul că nu au fost prezentate documentele contabile, astfel, fiind accesată informația din Sistemul Informațional al Serviciului Fiscal de Stat. Urmare a controlului fiscal efectuat pentru perioada de activitate de până la intentarea procesului de insolvabilitate, a fost încheiat actul de control nr.5-723281 din 08.07.2022, prelungit pe formularul nr.5-723282, nr.5-723283, nr.5-723284, prin care au fost stabilite încălcări ale legislației fiscale.

Prin decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr.780/3063 din 11.08.2022 pentru perioada de activitate 01.01.2019 - 31.05.2022 au fost calculate obligații fiscale la bugetul public național pentru încălcările fiscale determinate în rezultatul controlului fiscal menționat și aplicate sancțiuni sub formă de amendă.

Astfel, au fost încălcate prevederile art.8 alin.(2) lit.f) din Codul fiscal și art.19 alin.(2) din Legea contabilității și raportării financiare nr.287 din 15.12.2017, prin neprezentarea de date, explicații, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile și documentelor de evidență, a Situațiilor financiare, actelor permisibile pentru desfășurarea activității, ordinelor și contractelor privind retribuirea muncii ș.a., pentru perioada fiscală 01.01.2019 - 31.05.2022.

La fel, au fost încălcate prevederile art.14 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal și art.15 lit.d) din Codul fiscal prin diminuarea impozitului pe venit estimat în sumă totală de 237.969,00 lei, inclusiv A/2019 cu 197.553,00 lei, A/2020 cu 11.735,00 lei, A/2021 cu 28.681,00 lei.

Contrar prevederilor art.83 alin.(4) din Codul fiscal, entitatea nu a respectat modul de întocmire a declarației cu privire la impozitul pe venit (forma VENI2) pentru perioadele fiscale A/2019, A/2020 și A/2021.

De asemenea, contrar prevederilor art.84 alin.(1) din Codul fiscal, debitorul nu și-a onorat obligațiunea fiscală privind achitarea impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2020 - A/2021, inclusiv pentru anul 2020 – 9.388,00 lei și pentru anul 2021 – 11.735,00 lei.

Concomitent, au fost încălcate prevederile art. 8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, art.101alin (1) din Codul fiscal, art.115 alin.(1) și (2) din Codul fiscal prin diminuarea TVA aferentă bugetului determinată estimativ în sumă totală de 12.774,00 lei, inclusiv, pentru perioadele fiscale L/06/2021 cu 5.343,00 lei, L/07/2021 cu 765,00 lei, L/08/2021 cu 406,00 lei, L/09/2021 cu 900,00 lei, L/10/2021 cu 302,00 lei, L/l 1/2021 cu 1 078,00 lei, L/12/2021 cu 859,00 lei, L/01/2022 cu 321,00 lei, L/02/2022 cu 577,00 lei, L/03/2022 cu 504,00 lei, L/04/2022 cu 705,00 lei, L/05/2022 cu 1.014,00 lei.

De asemenea, contrar prevederilor art.187 alin.(7) din Codul fiscal, art.8 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal, a ordinului IFPS nr.1164 din 25.10.2012, s-a stabilit nerespectarea modului de întocmire a declarațiilor privind TVA (Forma TVA12) pentru perioadele fiscale L/10/2019 - L/05/2022, inclusiv cu apariția obligației fiscale aferente TVA pentru perioadele fiscale L/06/2021 - L/05/2022, care a generat obligații suplimentare la buget.

Totodată, contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, art.187 alin.(1) din Codul fiscal, art.290 lit.a) din Codul fiscal, art.291 alin.(1) lit.a), art.292 alin.(1) din Codul fiscal, Anexa nr.1 a Titlului VII din Codul fiscal, debitorul a admis diminuarea taxei pentru amenajarea teritoriului pentru perioada fiscală T/02/2021 în sumă de 30,00 lei și nerespectarea modului de întocmire și prezentare a dării de seamă pe taxele locale (Forma TL13) pentru perioada fiscală T/02/2021.

La fel, prin decizia respectivă s-a decis de a calcula majorare de întârziere în conformitate cu prevederile art. 228 alin.(1) și (2) din Codul fiscal în sumă de 45 203,00 lei - pentru neachitarea în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, în sumă de 642,00 lei - pentru neachitarea în termenele stabilite a taxei pe valoarea adăugată și 3,00 lei - pentru neachitarea în termen a taxei pentru amenajarea teritoriului; s-a decis aplicarea amenzii pentru: - pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VENI2) pentru A/2019, A/2020, A/2021 și a declarației privind TVA (Forma TVA 12) pentru L/06/2021 conform art. 260 alin. (1) din Codul fiscal - în sumă de 2 000,00 lei;- diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru A/2019, A/2020, A/2021 și TVA pentru L/06/2021 conform art. 261 alin. (4) din Codul fiscal - în sumă de 48 663,00 lei.

Menționează, că prin decizia sus-indicată a fost aplicată sancțiune pentru lipsa parțială a contabilității, ceia ce a făcut imposibilă efectuarea controlului fiscal în conformitate cu art.257 alin.(5) din Codul fiscal sub formă de amendă în sumă de 40 000,00 lei.

Conchide reclamantul că prin acțiunile ilegale ale membrilor organelor de conducere a SRL „Tavis-Prof” privind eschivarea de la calculul și plata obligațiilor fiscale, stabilite în baza actelor de control și constatate în temeiul deciziilor asupra

cazului de încălcare a legislației nr. 5 din 19.02.2020 și nr.780/3063 din 11.08.2022, a fost cauzat un prejudiciu Bugetului Public Național în sumă de 1.468.682,00 lei, inclusiv: plăți de bază – 926.630,00 lei; penalități – 263.966,00 lei; amenzi – 278.086,00 lei.

În asemenea circumstanțe, constată că SRL„Tavis-Prof" a acționat contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal; controlul fiscal s-a aplicat asupra tuturor actelor și operațiunilor de determinare a obiectelor impozabile, or această tehnică de control reprezintă analiza unei întregi activități a contribuabilului prin studierea și verificarea integrală a documentelor acestuia pe o perioadă determinată de timp. Totodată, în timpul controlului fiscal s-a constatat faptul, că debitorul nu a ținut evidența contabilă conform legislației și nu a prezentat dări de seamă organelor competente conform prevederilor legislației fiscale în vigoare.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, așa cum este prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității, se înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

Altfel, completarea unor dări de seamă cu date necorespunzătoare sau neprezentarea acestora înseamnă denaturarea actului prin înscrierea unor operațiuni care nu au la bază date reale și care nu pot produce efecte juridice corespunzătoare, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

Conchide că încălcările constatate prin deciziile asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL„Tavis-Prof" nr.5 din 19.02.2020 și nr.780/3063 din 11.08.2022 reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a debitorului în persoana administratorilor statutari, prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității.

Notează, că deciziile menționate supra sunt documente executorii prin prisma art.11 lit.j) din Codul de executare, care stipulează, că hotărârile (deciziile) cu privire la aplicarea de sancțiuni eliberate de autoritățile publice și/sau de alte instituții abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control sunt documente executorii și se execută conform normelor stabilite de cod.

În rezultat, conchide că acțiunea culpabilă - ținerea contabilității contrare prevederilor legii și lipsa parțială a contabilității a fost constatată anume de către Serviciul Fiscal de Stat, astfel, această acțiune culpabilă urmează a fi pusă în sarcina administratorilor statutari Cecoi Tatiana, care deținea și funcția de contabil și Glavan Ivan.

Concluzionează că Glavan Ivan, în calitatea de conducător al entității juridice, cât și contabilul Cecoi Tatiana, prin omisiune continuă, au încălcat obligațiile prevăzute de mai multe acte normative cu privire la ținerea contabilității, fapt prin care a comis acțiuni prevăzute de art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității. Această omisiune a dus la încălcarea legislației fiscale, contabile și a dat naștere unor obligații pecuniare, omisiune care a durat până în momentul în care totalitatea încălcărilor au fost constatate de Serviciul Fiscal de Stat prin deciziile enunțate supra.

Un alt temei ce probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ar constitui acțiunile prevăzute de art.248 alin.(1) lit.h) a Legii insolvabilității, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Reiterează, că de către Serviciul Fiscal de Stat în perioada 20.01.2020 - până la intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului au fost efectuate măsuri de executare silite conform art.194 alin.(1) din Codul fiscal. În scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost emise hotărârile cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului seria AH nr.0015596 din 20.01.2020 și seria AH nr.024640 din 20.08.2020, care nu au fost contestate de către debitor.

Constată, că la data de 31.01.2020 au fost emise dispozițiile privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare deținute de debitor în instituțiile financiare nr.522020013101, nr.522020013102, nr.522020013103 conform prevederilor art.229 din Codul fiscal pentru neachitarea la timp și integral la Bugetul Public Național a obligațiilor fiscale și altor plăți, a căror stingere prin executare silită este reglementată de legislația fiscală.

Conchide că debitorul o perioadă îndelungată a fost în dificultate financiară pentru a satisface creanțele față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, incapacitatea de plată a survenit odată cu emiterea dispozițiilor privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare deținute de debitor în instituțiile financiare la data de 31.01.2020. Astfel, odată cu apariția incapacității de plată la data de 31.01.2020, administratorul debitorului în persoana lui Glavan Ivan urma să depună cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate până la 02.03.2020, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege.

La 16.09.2020 Serviciul Fiscal de Stat a remis în adresa debitorului notificarea nr.26-20/7-31/487, prin care a informat despre faptul, că la situația de 16.09.2020 înregistrează restanță față de Bugetul Public Național în sumă de 1.161.462,47 lei. De asemenea, s-a propus debitorului să achite integral restanța față de bugetul public național, iar în caz de neachitare să înainteze cerere introductivă privind intentarea

procesului de insolvabilitate față de sine în termenii prevăzuți de Legea insolvabilității. Menționează că notificarea prealabilă a fost expediată la sediul debitorului pe adresa orașul Drochia, str.31 August, nr.2, bl.A, conform datelor de identificare a debitorului, însă a fost returnată cu mențiunea „nereclamat”.

Astfel, la 12.10.2020 pe www.sfs.md a fost publicat anunțul în care se menționează că a fost emis actul Serviciului Fiscal de Stat pe numele destinatarului și anume Notificarea repetată.

La caz, este evident că Glavan Ivan, în calitate de administrator al SRL „Tavis-Prof”, neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, faptă ilicită, care se încadrează în dispoziția art.248 alin.(1) lit.h), caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14. Or, nedepunerea cererii introductive de către organul de conducere a debitorului SRL „Tavis- Prof” a dus la acumularea suplimentară a majorărilor de întârziere.

Prin urmare, de la expirarea termenului de achitare benevolă a obligației fiscale ca urmare a prezentării dărilor de seamă fiscale și emiterii deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr.5 din 19.02.2020, au fost calculate majorări de întârziere pentru neachitare în termen a sumelor impozitelor și taxelor la bugetul public național. Prin urmare, membrul organului de conducere al debitorului a admis creșterea pasivului prin neachitarea în termen a obligațiilor fiscale.

Mai mult ca atât, debitorul fiind în incapacitate de plată de la 31.01.2020 a continuat activitatea pe parcursul anilor 2020 - 2022, prezentând autorității fiscale dările de seamă fiscale cu calcularea sumelor obligațiilor fiscale, ceea ce constituie un alt temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art.248 alin.(1) lit.f) din Legea insolvabilității.

Indică că în conformitate cu datele din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat - Contul curent detaliat, începând cu 01.02.2020 la clasificația economică taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova au fost depuse numeroase dări de seamă.

Complementar, în conformitate cu contul curent detaliat, la clasificațiile economice impozit pe din salariu, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător, prime de asigurare obligatorie de asistență medicală, contribuții de asigurări sociale de stat virate de angajatori, taxa pentru amenajarea teritoriului, taxa pentru unitățile comerciale etc. începând cu 01.02.2020, de asemenea au fost prezentate o multitudine de dări de seamă cu calcularea obligațiilor fiscale spre plată, și anume: darea de seamă privind reținerea impozitului pe venit, a primelor de asigurare obligatorie de asistență medicală și a contribuțiilor de asigurări sociale de stat obligatorii calculate (Forma IPC18, IPC21);

darea de seamă privind taxele locale (Forma TL13); declarația privind impozitul pe venit (Forma VENI2); declarația pe bunurile imobiliare (Forma BIJ17); darea de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor de către autovehiculele înregistrate în Republica Moldova (Forma TFD19).

Așa dar, continuarea activității se probează prin multitudinea rapoartelor prezentate de către debitor pe perioada mai multor ani. Astfel, având deja restanță considerabilă față de Bugetul Public Național, membrii organelor de conducere ale debitorului au dispus continuarea activității întreprinderii, care a dus debitorul în mod vădit la incapacitate de plată. Cele enunțate supra, adeveresc aplicabilitatea prevederilor art.248 alin.(1) lit.j) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Tavis-Prof" director Glavan Ivan și contabil al întreprinderii, Tatiana Cecoi.

La caz, consideră că legătura de cauzalitate dintre acțiunea culpabilă și prejudiciul cauzat, cât și influența acestei acțiuni culpabile asupra insolvabilității debitorului, se explică prin faptul, că suma prejudiciului este totalitatea creanțelor creditorului Serviciului Fiscal de Stat ce reprezintă bugetul public național, validate în tabelul de validare a creanțelor.

La capitolul vinovăției persoanelor culpabile, reclamantul consideră că aceasta s-a manifestat prin neglijență/intenție a respectării prevederilor legale ce ține de ținerea unei contabilități și depunerea cererii introductive, ținând cont de faptul, că situația incapacității de plată a durat de la 31.01.2020, data emiterii dispozițiilor privind suspendarea operațiunilor la conturile bancare deținute de debitor în instituțiile financiare.

Cât privește prejudiciul, la care pot fi obligați să-l repare subiecții prevăzuti la art.247 din Legea insolvabilității, acesta nu poate fi mai mare decât „o parte" din pasivul debitorului insolvabil. O parte din pasiv poate fi chiar partea rămasă neacoperită, adică întreg pasivul, în speță, pasivul debitorului SRL „Tavis-Prof", format din creanțele validate si neexecutate față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat constituie, după cum s-a menționat mai sus, suma de 1.636.568,10 lei, care urmează a fi încasată de la administratorul statutar Glavan Ivan și administratorul/contabilul Cecoi Tatiana.

Acțiunea ilicită a făptuitorilor constă în gestionarea defectuoasă a SRL „Tavis-Prof", manifestată prin neexecutarea obligațiilor companiei față de terți în concordanță cu prevederile art.775 Cod civil, care prevede faptul, că obligațiile trebuie executate cu bună credință la locul și în modul stabilit. în acest sens, de acțiunile săvârșite de către SRL „Tavis-Prof" sunt responsabili Glavan Ivan și Cecoi Tatiana, în calitate de organ de conducere al debitorului.

Menționează, că membrii organelor de conducere ale debitorului până la momentul depunerii cererii introductive nu au întreprins măsuri prevăzute de legislație în vederea stingerii restanței.

În drept, pretențiile se întemeiază pe prevederile art.14, 27, 247, 248 Legea insolvabilității, art.11 lit.j) Cod de executare, art.174-177 Cod procedură civilă.

Solicită creditorul Serviciul Fiscal de Stat: atragerea solidară la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL „Tavis-Prof" în procedura simplificată a falimentului în persoana administratorului statutar Glavan Ivan și administratorului statutar/contabilului Cecoi Tatiana; încasarea, în mod solidar, de la Glavan Ivan și Cecoi Tatiana în contul Serviciului Fiscal de Stat creanța validată și nestinsă în suma totală de 1.636.568,10 lei, (inclusiv 932.748,70 lei – creanța chirografară de rangul III și 703.919,40 lei – creanța chirografară de rangul VI), scutirea de la plata taxei de stat.

La data de 16 februarie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de concretizare a cererii privind atragerea la răspunderea subsidiară, solicitând scutirea de la plata taxei de stat și a taxei de timbru; atragerea solidară la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL „Tavis-Prof" în procedura simplificată a falimentului în persoana administratorului statutar Glavan Ivan și administratorului statutar/contabilului Cecoi Tatiana; încasarea, în mod solidar, de la Glavan Ivan și Cecoi Tatiana în contul masei debitoare al SRL "Tavis-Prof" creanța validată și nestinsă în suma totală de 1.636.568,10 lei, (inclusiv 932.748,70 lei – creanța chirografară de rangul III și 703.919,40 lei – creanța chirografară de rangul VI).

Poziția primei instanțe:

Prin hotărârea Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024 cererea privind atragerea la răspundere subsidiară s-a respins.

Solicitarea apelantului:

La 13.08.2024 Serviciul Fiscal de Stat a declarat apel împotriva hotărârii Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024, solicitând casarea hotărârii, cu emiterea unei noi hotărâri prin care cererea privind atragerea la răspundere subsidiară să fie admisă integral.

Argumentele părților:

<u>În susținerea cererii de apel</u> SFS a reiterat argumentele din cererea privind atragerea la răspundere subsidiară. Suplimentar a invocat că probele anexate la materialele cauzei atestă cu certitudine culpa membrilor organelor de conducere a debitorului, din cauza care SRL „Tavis-Prof" a ajuns în starea de insolvabilitate și imposibilitatea satisfacerii creanțelor în suma totală de 1 636 568,10 lei față de Bugetul Public Național, iar instanța de insolvabilitate nu a ținut cont de probele prezentate de

către apelant în cadrul examinării cauzei, interpretând eronat prevederile legii, fapt care constituie temei de casare a acesteia.

În referința la apel, reprezentantul intimatei Cecoi Tatiana, avocatul Rusu Eugeniu a solicitat respingerea apelului și menținerea hotărârii contestate. A indicat că constatarea de către instanța de fond că apelantul nu a delimitat temporal şi nu a identificat care acţiuni concrete ale pârâtului comise începând cu 24mai2020 ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului impune la respingerea apelului și menținerea Hotărârii Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024, or, nici în cererea de apelul Serviciul Fiscal de Stat nu înlăturat aceste omisiuni prezentând dovezi care să justifice cererea reclamantului. Serviciul Fiscal de Stat s-a limitat la repetarea temeiurilor de fapt și drept din cererea de chemare în judecată.

Obligaţia de probaţiune a săvârşirii faptelor ilicite imputate pârâtei este pusă în sarcina reclamantului, urmând ca ultimul să constatate care parte din activele deţinute de întreprinderea debitoare, care bunuri determinate individual şi în ce mod au fost deturnate de la destinaţia lor normală sau ascunse, nefiind realizată utilizarea obişnuită a acestora. De asemenea, nu au fost prezentate probe care să denote că mijloacele eventual obţinute din înstrăinarea bunurilor mobile nu au fost îndreptate spre utilizarea obişnuită în favoarea SRL „Tavis-Prof”, dar au fost deturnate sau ascunse, beneficiarii finali fiind membrii organelor de conducere ale debitorului insolvabil/asociatul.

Nu a fost probată/reflectată legătura cauzală dintre suma pretinsă de reclamant cu titlu de prejudiciu și pretinsa inacțiune a pârâtei Cecoi Tatiana de nedepunere a cererii introductive în termenul prevăzut de art.14 alin.(3) din Legea insolvabilității, ținînd cont de specificul acestui temei de atragere la răspundere subsidiară. Astfel, la înaintarea acțiunii reclamantul nu a prezentat probe pretinente şi admisibile care să dovedească faptul că starea de insolvabilitate a fost cauzată anume prin nedepunerea cererii introductive, nefiind probat nici momentul survenirii incapacității de plată a debitorului şi că, ulterior expirării termenului de înaintare obligatorie a cererii introductive, creanţele faţă de reclamant s-au majorat.

Pârâta comunică despre nerecepționarea vreunei cereri privind solicitarea documentelor contabile aferente activității SRL „Tavis-Prof”. Totodată, comunică lipsa vreunui interes în ascunderea documentelor contabile și în mod deosebit nu a contribuit la dispariția documentelor contabile –nevinovăția fiind prezumată de drept.

în virtutea prezumției nevinovăției, nu poate fi imputabil pârâtei faptul neprezentării documentelor contabile în condițiile în care nu au fost prezentate probele relevante privind tragerea debitorulului şi/sau a pârâtei la răspundere contravenţională în baza art.295 Cod contravenţional pentru încălcarea regulilor de organizare şi de ţinere a contabilităţii, de întocmire şi prezentare a rapoartelor financiare sau la răspundere pentru

încălcare fiscală, în baza art.257 Cod fiscal pentru încălcarea regulilor de ţinere a contabilităţii şi a evidenţei în scopuri fiscale.

Poziția părților în ședința de judecată:

Potrivit art.8 alin.6 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, cererile de apel se examinează în procedură scrisă, în termen de până la 60 de zile de la data intentării procedurii de apel, în condiţiile examinării cauzei în primă instanţă. Instanţa de apel poate dispune citarea participanţilor la proces dacă apreciază acest fapt ca fiind necesar. Cererile de apel şi de recurs se examinează în modul prevăzut de Codul de procedură civilă, cu excepţiile stabilite în prezenta lege.

Prin încheierea Curții de Apel Bălți din 21.07.2025 s-a dispus examinarea apelului în procedură scrisă, fără convocarea părților în ședința de judecată.

Aprecierea instanței de apel:

Analizând legalitatea și temeinicia hotărârii atacate, prin prisma argumentelor invocate de participanții la proces, a materialelor din dosar și a normei legale relevante speței, Colegiul consideră necesar de a respinge apelul, din considerentele ce urmează.

În conformitate cu dispozițiile art.8 alin.1 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, hotărârile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu apel în termen de 15 zile de la data pronunţării dispozitivului, cu excepţiile prevăzute în prezenta lege.

Colegiul civil reţine că dispozitivul hotărârii contestate a fost pronunţat la 08.08.2024, iar apelul a fost declarat la 13.08.2024, ceea ce confirmă respectarea termenului de contestare a hotărârii.

Potrivit art.385 lit.a) Cod de procedură civilă, instanța de apel, după ce judecă apelul, este în drept să ă respingă apelul şi să mențină hotărîrea primei instanţe.

Actele cauzei certifică faptul că prin hotărârea Judecătoriei Drochia sediul Glodeni nr.2i-14/21 din 25.05.2022 s-a admis cererea introductivă depusă de SRL"Vadalex-Agro" și cererea de alăturare la cererea introductivă depusă de SRL"Dromarsat", s-a constatat insolvabilitatea şi s-a intentat procedura simplificată a falimentului cu dizolvarea debitorului SRL"Tavis-Prof" cu sediul în or.Drochia str.31 august 2 bl.A, cod fiscal 1016607001598; în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Daniela Ciobanu, ș.a./f.d.19 vol.1/.

Potrivit tabelului definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului au fost validate creanţele Serviciului Fiscal de Stat în valoare totală de 1.636.568,10 lei, inclusiv: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 932.748,70 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 703.819,40 lei /f.d.20 vol.1/.

La 24 mai 2023 creditorul Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere către Ivan Glavan și Tatiana Cecoi, intervenient accesoriu lichidatorul „Tavis-Prof" SRL, în procedura

simplificată a falimentului, Daniela Ciobanu, solicitând atragerea solidară la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL „Tavis-Prof” în procedura simplificată a falimentului în persoana administratorului statutar Glavan Ivan și administratorului statutar/contabilului Cecoi Tatiana; încasarea, în mod solidar, de la Glavan Ivan și Cecoi Tatiana în contul Serviciului Fiscal de Stat creanța validată și nestinsă în suma totală de 1.636.568,10 lei, (inclusiv 932.748,70 lei – creanța chirografară de rangul III și 703.919,40 lei – creanța chirografară de rangul VI), scutirea de la plata taxei de stat.

La data de 16 februarie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de concretizare a cererii privind atragerea la răspunderea subsidiară, solicitând atragerea solidară la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale SRL „Tavis-Prof” în procedura simplificată a falimentului în persoana administratorului statutar Glavan Ivan și administratorului statutar/contabilului Cecoi Tatiana; încasarea, în mod solidar, de la Glavan Ivan și Cecoi Tatiana în contul masei debitoare al SRL ”Tavis-Prof” creanța validată și nestinsă în suma totală de 1.636.568,10 lei, (inclusiv 932.748,70 lei – creanța chirografară de rangul III și 703.919,40 lei – creanța chirografară de rangul VI).

Prin hotărârea Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024 cererea privind atragerea la răspundere subsidiară s-a respins.

În argumentarea soluției instanța de prim nivel a concluzionat că Serviciul Fiscal de Stat nu a prezentat probe pertinente și concludente, ce ar dovedi că apariţia stării de insolvabilitate a debitorului a fost consecință a unor fapte ilicite comise de Glavan Ivan și Cecoi Tatiana.

La 13.08.2024 Serviciul Fiscal de Stat a declarat apel împotriva hotărârii Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024, solicitând casarea hotărârii, cu emiterea unei noi hotărâri prin care cererea privind atragerea la răspundere subsidiară să fie admisă integral.

În conformitate cu dispozițiile art.373 alin.1,2 Cod de procedură civilă, instanţa de apel verifică, în limitele cererii de apel, ale referinţelor şi obiecţiilor înaintate, legalitatea şi temeinicia hotărîrii atacate în ceea ce priveşte constatarea circumstanţelor de fapt şi aplicarea legii în primă instanţă. În limitele apelului, instanţa de apel verifică circumstanţele şi raporturile juridice stabilite în hotărîrea primei instanţe, precum şi cele care nu au fost stabilite, dar care au importanţă pentru soluţionarea cauzei, apreciază probele din dosar şi cele prezentate suplimentar în instanţă de apel de către participanţii la proces.

Iar alin.6 din art.373 Cod de procedură civilă statuiază că apelantului nu i se poate crea în propria cale de atac o situaţie mai dificilă decît aceea din hotărîrea atacată cu apel,

cu excepţia cazurilor cînd consimte şi cînd hotărîrea este atacată şi de alţi participanţi la proces.

În conformitate cu art.130 din Codul de procedură civilă, instanța judecătorească apreciază probele după intima ei convingere, bazată pe cercetarea multiaspectuală, completă, nepărtinitoare și nemijlocită a tuturor probelor din dosar în ansamblul și interconexiunea lor, călăuzindu-se de lege. Nici un fel de probe nu au pentru instanța judecătorească o forță probantă prestabilită fără aprecierea lor. Fiecare probă se apreciază de instanță privitor la pertinența, admisibilitatea, veridicitatea ei, iar toate probele în ansamblu, privitor la legătura lor reciprocă și suficiența pentru soluționarea cauzei.

În speță, obiectul juridic litigios constituie atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului.

Articolul 15 alin.1 Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012 statuează că în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sînt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

În conformitate cu dispozițiile art.247 din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratori societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii. Prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum şi celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Potrivit art.248 alin.1,2,5 din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni:

a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;

b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului;

c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului;

d) procurarea de fonduri pentru debitor la preţuri exagerate;

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;

f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată;

g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori;

h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14;

i) comiterea cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

Aplicarea prevederilor alin.(1) nu exclude aplicarea faţă de debitor a unor sancţiuni contravenţionale sau pedepse penale pentru fapte ce constituie contravenţii sau infracţiuni. În acest sens, la cererea comitetului creditorilor, administratorul/lichidatorul transmite organelor procuraturii toate documentele spre a fi examinate la obiectul existenţei de motive (fapte) ce ar putea angaja urmărirea penală a debitorului sau a membrilor organelor lui de conducere

Măsura prevăzută la alin.(1) se prescrie în termen de 3 ani de la data la care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai devreme de 2 ani de la data hotărîrii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

Prin urmare, norma legală enunțată delimitează într-o enumerare exhaustivă categoria faptelor considerate nelegitime și prejudiciul, care este acela al provocării sau contribuirii faptelor la ajungerea debitorului în stare de insolvabilitate și cere o cauzalitate tipică între faptă și prejudiciu, culpa persoanei chemate la răspundere fiind apreciată concret.

Astfel, pentru a stabili vina şi a trage la răspundere subsidiară organele de conducere şi/sau de supraveghere a debitorului, urmează să fie întrunite anumite condiţii şi anume: să existe un prejudiciu, să existe o faptă ilicită, să existe un raport de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu, precum și fapta să fie săvârșită cu vinovăţie. Răspunderea nu devine automat operantă în toate cazurile în care pasivul social nu poate fi acoperit, ci numai atunci când se demonstrează că prin acţiunea culpabilă şi intenţionată, subiecţii vizaţi au cauzat starea de insolvabilitate prin săvârşirea unei fapte expres şi limitativ enumerate la articolul 248 din Legea insolvabilităţii şi a căror consecinţe s-au materializat prin crearea, menţinerea sau aprofundarea stării de insolvabilitate, fiind necesar de a proba întrunirea cumulativă a condiţiilor de tragere la răspunde juridico-civilă.

Deci, răspunderea patrimonială reprezintă o formă a răspunderii civile delictuale, care se angajează faţă de delincvenţi, în rezultatul încălcării unei obligaţii legale cu

caracter patrimonial. În sensul dispoziţiilor menţionate, se subînţelege că pentru apariţia răspunderii delictuale este necesar un fapt juridic. Acest rol îl îndeplineşte temeiul răspunderii delictuale. Temeiul răspunderii delictuale îl constituie componenţa delictului civil, care la rândul său include: prejudiciu, fapta ilicită, raportul de cauzalitate între fapta ilicită şi prejudiciu, şi vinovăţia. Acestea reprezintă condiţiile generale de antrenare a răspunderii delictuale, iar lipsa unei condiţii, potrivit regulii generale, exclude răspunderea delictuală, cu excepţia cazurilor expres prevăzute de lege, când răspunderea delictuală se poate angaja şi în lipsa unor condiţii.

În contextul condiţiilor generale necesare pentru antrenarea răspunderii delictuale este de menţionat că nu poate exista răspunderea delictuală dacă nu s-a produs un prejudiciu. Astfel, pentru intervenţia răspunderii membrilor organelor de conducere ale debitorului, condiţiile sus-enumerate trebuie întrunite cumulativ, iar lipsa uneia conduce la lipsa răspunderii membrilor organelor de conducere care au contribuit la apariţia stării de insolvabilitate a debitorului.

Instanţa de apel menţionează faptul, că insolvabilitatea unei companii este acea stare a patrimoniului acesteia, care se caracterizează prin insuficienţa fondurilor băneşti disponibile pentru plata datoriilor scadente. Aşadar, în principiu, competența generală la luarea deciziilor ce privesc societatea aparține administratorului/ fondatorului. Acesta din urmă va putea evident să încheie și acte juridice în numele și pe seama societății, indiferent de importanța acestora: de conservare, de administrare sau de dispoziție.

Potrivit art.72 alin.1-4 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, administratorul este obligat să gestioneze societatea astfel încît scopurile, pentru care aceasta a fost constituită, să fie realizate cît mai eficient, este obligat să execute hotărîrile adunării generale a asociaţilor şi ale consiliului societăţii, este obligat să ia parte la adunările generale ale asociaţilor şi la şedinţele consiliului societăţii, este obligat să asigure ţinerea contabilităţii societăţii, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de actul de constituire, şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii.

Din conținutul cererii înaintate de SFS se evidențiază că se solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului – administratorului Glavan Ivan și a administratorului/contabil Cecoi Tatiana în temeiul dispozițiilor art.248 lit.a), b), c), e), f), h) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, care se referă la:

a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;

b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului;

c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului;

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;

f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată;

h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Referitor la temeiurile prevăzute de art.248 lit.a), b), c) Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, care se referă la: folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului, creditorul a făcut trimitere la decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr.780/3063 din 11.08.2022 ca urmare a efectuării controlului fiscal pentru perioada de activitate 01.01.2019-31.05.2022, cât și datelor evidenței contabile, a deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr.5 din 19.02.2020.

Este important de precizat că instanța de prim nivel corect a supus aprecierii temeiurile susținute de creditor privind activitatea debitorului în perioada 24.05.2020-24.05.2022 și faptele din această perioadă, care au cauzat insolvabilitatea debitorului, deoarece faptele comise până la 24.05.2020 nu se încadrează în cele 24 de luni anterioare intentării insolvabilităţii şi nu constituie temei pentru aplicarea răspunderii subsidiare.

Conform controlului corectitudinii calculării și achitării la buget a impozitului pe venit pentru perioadele fiscale A/2019-A/2022, reflectat în Actul nr.5-723281 din 08.07.2022, prelungit pe formularul nr.5-723282, nr.5-723283 și nr.5-723284, Serviciul Fiscal de Stat a stabilit:

a) încălcarea prevederilor art.14 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal și art.15 lit.d) din Codul fiscal prin diminuarea impozitului pe venit estimat în sumă totală de 237.969,00 lei, inclusiv A/2019 cu 197.553,00 lei, A/2020 cu 11.735,00 lei, A/2021 cu 28.681,00 lei;

b) contrar prevederilor art.83 alin.(4) din Codul fiscal, nerespectare de către entitate modului de întocmire a declarației cu privire la impozitul pe venit (forma VENI2) pentru perioadele fiscale A/2019, A/2020 și A/2021;

c) contrar prevederilor art.84 alin.(1) din Codul fiscal, neonorarea de către debitor obligațiunii fiscale privind achitarea impozitului pe venit în rate pentru perioadele fiscale A/2020 - A/2021, inclusiv, pentru anul 2020 – 9.388,00 lei și pentru anul 2021 – 11.735,00 lei;

d) încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, art.101 alin.(1) din Codul fiscal, art.115 alin.(1) și (2) din Codul fiscal prin diminuarea TVA aferentă

bugetului determinată estimativ în sumă totală de 12.774,00 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale L/06/2021 cu 5.343,00 lei, L/07/2021 cu 765,00 lei, L/08/2021 cu 406,00 lei, L/09/2021 cu 900,00 lei, L/10/2021 cu 302,00 lei, L/l 1/2021 cu 1.078,00 lei, L/12/2021 cu 859,00 lei, L/01/2022 cu 321,00 lei, L/02/2022 cu 577,00 lei, L/03/2022 cu 504,00 lei, L/04/2022 cu 705,00 lei, L/05/2022 cu 1.014,00 lei.

e) contrar prevederilor art.187 alin.(7) din Codul fiscal, art.8 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal, a ordinului IFPS nr.1164 din 25.10.2012, nerespectarea modului de întocmire a declarațiilor privind TVA (Forma TVA12) pentru perioadele fiscale L/10/2019 -L/05/2022, inclusiv cu apariția obligației fiscale aferente TVA pentru perioadele fiscale L/06/2021 - L/05/2022, care a generat obligații suplimentare la buget;

f) contrar prevederilor art.8 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, art.187 alin.(1) din Codul fiscal, art.290 lit.a) din Codul fiscal, art.291 alin.(1) lit.a), art.292 alin.(1) din Codul fiscal, Anexa nr.1 a Titlului VII din Codul fiscal, diminuarea taxei pentru amenajarea teritoriului pentru perioada fiscală T/02/2021 în sumă de 30,00 lei și nerespectarea modului de întocmire și prezentare a dării de seamă pe taxele locale (Forma TL13) pentru perioada fiscală T/02/2021.

Prin decizia nr.780/3063 din 11.08.2022 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL"Tavis-Prof", emisă de Serviciul Fiscal de Stat, examinat actul de control mr.5-723281 din 08.07.2022, prelungit pe blanchetele nr.5-723282, 5-723283, 5-723284, întocmit in rezultatul controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale în legătură cu intentarea procedurii de insolvabilitate, pentru perioada de activitate 01.01.2019-31.05.2022, s-a decis:

- A încasa la buget sumele impozitelor şi taxelor, calculate în rezultatul controlului: 237 969 lei - impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimate pentru A/2019 - A/2021; 12 774 lei- TVA estimată pentru L/06/-L/12/2021, L/01/-L/05/2022; 30 lei - taxa pentru amenajarea teritoriului pentru T/02/2021;

- a încasa la buget majorare de întârziere (penalitate) calculată în rezultatul controlului în cu art.228 alin. (1) şi alin. (2) din Codul fiscal: 45 203 lei- pentru neplata la buget in termenele stabilite de legislație a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, 642 lei - pentru neplata la buget în termenele stabilite de legislație a TVA, 3 lei - pentru neplata la buget în termenele siabilite de legislație a taxei pentru amenajarea teritoriului,

- a aplica pentru încălcările legislatiei şi a încasa la cod IBAN:

2000 lei, (4x 500 lei, dar nu mai mult de 10000 lei) amendă, conform prevederilor art.260 alin.(1) din Codul fiscal, pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a: declarației cu privire la impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător pentru A/2019,A/2020, A/2021; 48663 lei amendă conform prevederilor art.261 alin.1

Cod fiscal pentru diminuarea: impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru A/2019, A/2020, A/2021 (237969 leui x 20%); TVA pentru L/06/2021 (5343 lei x 20%); 40000 lei amenda conform art. 257 alin. (5) din Codul fiscal pentru lipsa parțială a contabilității, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal.

- A aplica avertizare conform art.235 alin. (1) din Cod fiscal, pentru comiterea încălcării fiscale nesemnificative: a) prevăzute de art. 260 alin. (I) din Codul fiscal, prin nerespectarea modului de întocmire şi prezentare a declarației TVA12 pentru L/07/2021-L/05/2022, dării de seamă privind taxele locale TL13 pentru T/02/2021. b) prevăzute de art.261 alin.(4) din Codul fiscal, prin diminuarea TVA pentru L/07/2021 cu 765 lei, L/08/2021 cu 406 lei, L/09/2021 cu 900 lei, L/10/2021 cu 302 lei, L/11/2021 cu 1078 lei, L/12/2021 cu 859 lei, L/01/2022 cu 321 lei, L/02/2022 cu 577 lei, L/03/2022 cu 504 lei, L/04/2022 cu 705 lei, L/05/2022 cu 1014 lei; diminuarea taxei pentru amenajarea teritoriului pentru T/02/2021-30 lei /f.d.76-81/.

Analizând decizia de sancționare a contribuabilului de către Serviciul Fiscal de Stat, enunțată supra, instanța de apel remarcă faptul că nu se probează faptul folosirii de către administratorii SRL"Tavis-Prof" Glavan Ivan și Cecoi Tatiana a bunurilor debitorului în interes personal.

Referitor la temeiul privind desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului, prevăzut la art.248 alin.1 lit.b) Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, se va reține că acest argument al creditorului este declarativ și neîntemeiat, dat fiind că acesta nu a prezentat acte de constatare ale organelor competente, declarațiile unor martori sau specialiști, informațiile privind veniturile personale ale pârâtului declarate și bunurile deținute în proprietate de aceasta.

Referitor la temeiul privind majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului, prevăzut la art.248 alin.1 lit.c) Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, instanța de apel menționează că acțiunea de deturnare (ascundere) a unei părți din activul debitorului presupune o faptă ilicită de natură contabilă, prin care o parte din activele deținute de întreprinderea debitoare sau anumite bunuri determinate individual sunt deturnate de la destinația lor normală sau sunt ascunse, astfel încât nu este realizată utilizarea obișnuită a acestora.

Articolul 21 alin.1 din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, capitalul social al societății se constituie din aporturile asociaților şi reprezintă valoarea minimă a activelor, exprimată în lei, pe care trebuie să le dețină societatea.

Potrivit art.22 alin.3 din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, în calitate de aport la capitalul social pot fi bunuri, inclusiv drepturi patrimoniale şi bani.

Conform art.23 din Legea privind societățile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, obiect al aportului în natură poate fi orice bun aflat în circuitul civil. Bunul care face obiectul aportului în natură va fi indicat în actul de constituire. Actul de constituire al societăţii prevede modalitatea de aprobare a rezultatelor evaluării aportului în natură de către adunarea generală a asociaţilor. Bunurile ce fac obiectul aportului în natură devin proprietate a societăţii, dacă actul de constituire nu prevede altfel.

Colegiul conchide că creditorul n-a prezentat dovezi privind majorarea fictivă a pasivelor debitorului sau ascunderea (deturnarea) unei părți din activul debitorului.

Referitor la temeiul prevăzut de art.248 alin.1 lit.e) Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012- ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, instanța de apel remarcă faptul că din materialele cauzei nu se probează faptul ținerii de către administratorii debitorului a unei contabilități fictive sau contrare legii.

Noțiunea de operațiune fictivă se definește ca fiind disimularea realității prin crearea aparenței existenței unei operațiuni care în fapt nu există. Astfel, operațiunile fictive sau nereale sunt simple consemnări sau mențiuni scriptice, realizate în cuprinsul unor evidențe financiar-contabile și fiscale prevăzute de lege, ale unor tranzacții care nu au corespondent în realitatea faptică.

În esență, pentru ca o operațiune să poată fi calificată ca fictivă sau nereală, este necesar să se constate o discrepanță sau o inexactitate cu caracter esențial între situația reală și modul în care aceasta a fost consemnată în documentul financiar-contabil corespunzător. La rândul său, norma înserată mai sus indică și ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și dispariția documentelor contabile.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, se înțelege săvârșirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

Potrivit art.7 alin.2 din Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, entitatea este obligată să ţină contabilitatea şi să întocmească situaţiile financiare în modul prevăzut de prezenta lege, de standardele de contabilitate, de planul de conturi contabile şi de alte acte normative aprobate în conformitate cu art.11 alin.(2) lit.a).

Conform art.13 alin.1 lit.a), alin.2 lit.a), e) şi h) Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007, răspunderea pentru ținerea contabilității şi raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată. Persoanele specificate la alin.(1) sînt obligate: să organizeze şi să asigure ținerea contabilității în mod continuu din momentul înregistrării pînă la lichidarea entității; să organizeze sistemul de

control intern, inclusiv efectuarea inventarierii; să asigure întocmirea şi prezentarea situațiilor financiare în conformitate cu prezenta lege şi cu standardele de contabilitate.

Conform art.72 alin.(4) din Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, administratorul asigură ținerea contabilității societății, precum şi a registrelor societății prevăzute de lege şi de actul de constituire, şi informează asociații cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societății.

Articolul 44 Legea contabilității nr.113 din 27.04.2007 stipulează că persoanele vinovate ce încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ținerea contabilității, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situațiile financiare şi rapoartele anuale, sânt trase la răspundere disciplinară, materială, administrative sau penală, după caz, conform legislației.

În argumentarea temeiului prevăzut la art.248 alin.1 lit.e) Legea insolvabilității, creditorul a invocat că acesta se confirmă prin actele de control, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislaţiei și deciziile asupra cazului de încălcare fiscală.

Instanța de apel remarcă faptul că creditorul Serviciul Fiscal de Stat n-a demonstrat, în conformitate cu dispozițiile art.118 alin.1 Codul de procedură civilă, că neregulile depistate la debitorul SRL" Tavis-Prof" în cadrul controlului, au dus la insolvabilitatea acestuia, inclusiv nerespectarea modului de întocmire și de prezentarea a dărilor de seamă. Totodată, decizia nr.780/3063 din 11.02.2022 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de SRL"Tavis-Prof", emisă de SFS stă la baza apariției creanțelor debitorului față de creditor și nu reprezintă fapte ilicite admise de către organele de conducere a debitorului.

La acest capitol instanța de apel remarcă faptul, că creditorul SFS nu a probat legătura de cauzalitate dintre încălcările constatate de Serviciul Fiscal de Stat și acțiunile contribuabilului, apariția insolvabilității debitorului. Or, pentru antrenarea răspunderii subsidiare trebuie să fie întrunite cumulativ condițiile răspunderii delictuale: faptei ilicită, prejudiciul, vinovăției în comiterea faptei ilicite şi legătura cauzală între fapta ilicită şi prejudiciul cauzat cu vinovăție, ceea ce a fost omis.

Astfel că, prin decizia Serviciul Fiscal de Stat asupra cazului de încălcare a legislației comisă de debitor, acesta a fost sancționat, dar această sancționare nu conduce la concluzia că anume din cauza acestor încălcări întreprinderea a ajuns în insolvabilitate.

Referitor la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. f) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012- dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, Completul de judecată reține prevederile art. 2 din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, care indică că incapacitate de plată este

definită ca situație financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a își executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale.

Incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăți. Incapacitatea de executare a obligațiilor financiare, inclusiv situația în care valoarea bunurilor deținute de către debitor nu mai acoperă obligațiile existente ale acestuia, poate fi stabilită prin raportare la întregul tablou patrimonial al debitorului, formulând în acest mod concluzii vis a vis de măsura în care valoarea bunurilor poate acoperi obligațiile înregistrate.

Instanța de apel precizează că creditorul n-a demonstrat în ce consta activitatea debitorului care îl ducea în mod vădit la incapacitate de plată și prin ce act concret a dispus pârâtul continuarea acestei activități.

Ca urmare a celor constatate, instanța de fond corect a ajuns la concluzia că, la caz, nu este prezentă fapta de dispunere a continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, săvîrșită cu intenție.

Referitor la temeiul prevăzut de art.248 alin.1 lit.h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012- nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14, se va reține că potrivit prevederilor art.10 alin.1-3 din Legea citată, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existenţa unui temei.

Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanţele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activităţii lui dacă acest fapt este posibil.

Iar în art.14, alin.1) din Legea insolvabilităţii, legiuitorul a stabilit obligaţia debitorului de a înainta cerere introductivă în situaţia în care există un temei stabili la art.10.

Incapacitatea de plată a unei întreprinderi este un criteriu primordial – obligatoriu pentru organele de conducere a companiei, în sensul înaintării unei cereri introductive în instanţa de insolvabilitate.

Conform art.14 Legea insolvabilităţii, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10. Debitorul este obligat să depună cerere introductivă şi în cazul în care: a) executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori; b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanţele creditorilor. Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu

mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.2 şi la art.10 alin.2. Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3).

Din conţinutul normelor respective rezultă că cererea introductivă, putea fi depusă doar de administrator, care în virtutea legii are obligaţia de a depune cererea introductivă în cazul survenirii stării de insolvabilitate.

La fel, se deduce concluzia că pentru tragerea la răspundere subsidiară a administratorului urmează să fie stabilită cert data survenirii temeiului indicat la art.10 alin.(2), adică incapacitatea de plată precum și faptul că anume aceasta a avut ca efect apariția stării de insolvabilitate.

Colegiul civil relevă că nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14, nu duce la apariția stării de insolvabilitate, nedepunerea cererii introductive duce la încasarea doar a obligațiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la art.14 alin.3) din Legea insolvabilității, neavând relevanță suma creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate. Respectiv, pentru atragerea la răspundere subsidiară prin prisma acestui articol, urma a fi stabilită data survenirii stării de insolvabilitate, termenul limită de depunere a cererii introductive, obligațiile, apărute după expirarea acestui termen.

În contextul celor expuse supra, instanța de insolvabilitate constată neîntrunirea semnelor şi condițiilor necesare antrenării răspunderii subsidiare. Din acest considerent argumentele creditorului invocate în acest sens nu sunt suficiente pentru a se constata vinovăţia (culpa) intimaților, vinovăţie care trebuie determinată în raport cu motivele care au cauzat insolvabilitatea.

Completul de judecată al Curții de Apel Nord constată că cererea de apel conține obiecții de fapt şi de drept, similare celor expuse anterior în cadrul examinării cauzei, care au fost analizate de către instanța de fond, fiind apreciate corespunzător, astfel, argumentele invocate în cererea de apel nu pot constitui temei de casare a hotărârii contestate, deoarece nu denotă încălcarea esențială sau aplicarea eronată a normelor de drept material sau a normelor de drept procedural.

Potrivit art.8 alin.7 Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, deciziile instanţei de apel nu se supun recursului, fiind definitive şi irevocabile de la data pronunţării.

Distinct de cele enunţate, Colegiul civil şi de contencios administrativ ajunge la concluzia de a respinge apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat cu menținerea hotărârii Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 08.08.2024.

Conducându-se de dispozițiile art.385 lit.a) Cod de procedură civilă, Colegiul civil și de contencios administrativ al Curții de Apel Nord,-

decide:

Respinge apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat.

Menține hotărârea Judecătoriei Drochia sediul Glodeni din 8 august 2024, adoptată în cauza civilă la cererea înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat către Ivan Glavan și Tatiana Cecoi, intervenient accesoriu lichidatorul SRL „Tavis-Prof" în procedura simplificată a falimentului, Daniela Ciobanu privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil SRL"Tavis-Prof".

Decizia este definitivă și irevocabilă de la pronunțare.

Preşedintele completului, judecătorul Stanislav Grosu

Judecătorii Elena Grumeza Mariana Sajin