Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul Central (jud. N. Iordachi)
Dosarul nr. 2ri-554/24 (2-21099360-02-2ri-17122024)

D E C I Z I E

16 februarie 2026 mun. Chișinău

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

Având în componenţa sa:
Preşedintele completului, Sîrbu Victoria
judecătorul Bagrin Lucia și Cașcaval Andrei
Judecătorii

examinând recursul declarat de reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024, adoptată în cauza de insolvabilitate intentată față de SRL „Activ Agro Vest”, la contestația depusă de reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru împotriva admiterii în tabelul definitiv al creanței Serviciului Fiscal de Stat,

A C O N S T A T A T:

Poziția instanței de fond:

În procedura Judecătoriei Chișinău, sediul Central, se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată în privința SRL „Activ Agro Vest”.

La 10 august 2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere prin care a solicitat validarea creanței chirografare de rangul cu III cu suma de 564.578,66 lei și a creanței chirografare de rangul VI cu suma de 794.164,42 lei, cu includerea Serviciului Fiscal de Stat în tabelul definitiv al creanțelor SRL „Activ Agro Vest”.

La 18 septembrie 2023 administratorul insolvabilității Breahnă Filip a depus tabelul definitiv al creanțelor SRL „Activ Agro Vest”, în care a inclus integral creanța solicitată de Serviciul Fiscal de Stat.

La 14 februarie 2024 reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru a depus contestație asupra creanței Serviciului Fiscal de Stat.

În susținerea contestației a invocat că lichidatorul Breahnă Filip a introdus la temeiul de validare a creanțelor următoarele acte - cererea de validare a creanțelor, contul curent generalizat, decizia privind încălcarea legislație, fără a specifica numărul deciziei și data emiterii.

A invocat că Serviciul Fiscal de Stat a efectuat primul control prin metode și surse indirecte la SRL „Activ Agro Vest”, fiind emisă decizia nr.770/2415 din 11.07.2022. Decizia în cauză a fost emisă ca urmare a controlului fiscal privind

estimarea obligațiilor fiscale prin metode și din surse indirecte în conformitate cu prevederile art. 189 alin. (2), art. 134 alin. (1) pct. 12, art. 225 din Codul fiscal, în legătura cu lipsa totală a contabilității entității, pentru perioada de activitate 01.01.2018 - 30.04.2022.

A menționat că în rezultatul primului control, a fost întocmit actul de control nr. 5-717909 din 24.06.2022, prelungit pe formularele nr. 3-613225, nr. 3-613226, în rezultatul căruia s-au stabilit: eschivarea de la calcul și plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în sumă de 484.732 lei, pentru perioada fiscală A/2018; diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 8.061 lei, pentru perioada fiscală A/2018 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești); diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 161 lei, pentru perioada fiscală A/2018 (codul localității 3642 - s. Zgurita, raionul Drochia); eschivarea de la calcul și plată a impozitului pe bunurile imobiliare în sumă de 42.282 lei, pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021 (codul localității 3642 - s. Zgurita, raionul Drochia); nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit (VENI2) pentru perioada fiscală A/2018, a calculelor impozitului pe bunurile imobiliare (Forma BLF17) pentru perioadele fiscale A/2018-A/2021; înregistrarea în contul curent generalizat al contribuabilului a supraplăți neconfirmate la capitolul 113210 „Impozit pe bunurile imobiliare ale persoanelor juridice” în sumă de 1,70 lei, din motivul neprezentării documentelor de evidență contabilă.

Prin decizia nr. 770/2415 din 11.07.2022 asupra cazului de încălcare a legislației:

a) a fost calculată majorare de întârziere în sumă de 160.826 lei, pentru neachitarea în termenele stabilite de legislație a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător; în sumă de 3.185 lei, pentru neachitarea în termenele stabilite de legislație a impozitului pe bunurile imobiliare (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești); în sumă de 6.729 lei, pentru neachitarea în termenele stabilite de legislație a impozitului pe bunurile imobiliare (codul localității 3642 - s. Zgurita, raionul Drochia);

b) au fost aplicate amenzile pentru încălcarea legislației în suma totală de 469.756 lei, inclusiv: 387.786 lei, conform prevederilor art. 261 alin, (5) din Codul fiscal, pentru eschivarea de la calcul și plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, pentru perioada fiscală A/2018; 33.826 lei, conform prevederilor art. 261 alin. (5) din Codul fiscal, pentru eschivarea de la calcul și plată a impozitului pe bunurile imobiliare, pentru perioadele fiscale A/2019-A/2021 (codul localității 3642 - s. Zgurița, raionul Drochia); 1.644 lei, conform prevederilor art.261 alin. (4) din Codul fiscal, pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare, pentru perioada fiscală A/2018; 4.000 lei, conform prevederilor art. 253 alin. (1) din Codul fiscal, pentru împiedicarea controlului

fiscal prin neprezentarea de explicații, date, informații și documente, necesare Serviciului Fiscal, asupra problemelor care apar în timpul controlului; 40.000 lei, conform prevederilor art. 257 alin. (5) Cod fiscal, pentru lipsa parțială a contabilității pentru perioada 01.01.2018 – 30.04.2022, ceea ce face imposibilă efectuarea controlului fiscal; 2.500 lei, conform prevederilor art. 260 alin. (1) Cod fiscal, pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a declarației cu privire la impozitul pe venit (VENI2) pentru perioada fiscală A/2018, a Calculelor impozitului pe bunurile imobiliare (Forma B1J17) pentru perioadele fiscale A/2018-A/202I (5 cazuri).

A susținut că, ulterior, la cererea reprezentantului debitorului Gîncu Alexandru, a fost dispus de a petrece control repetat la entitatea SRL „Activ Agro Vest", fiind prezentate și actele din contabilitatea întreprinderii. Controlul a avut ca scop verificarea activității economice și corectitudinea îndeplinirii a dărilor de seamă pentru perioada cuprinsă între 01.01.2018 - 30.04.2022.

A indicat că la 28 august 2023, de către Serviciul Fiscal de Stat, Direcția Generală Control a fost emisă Decizia nr. 776/2569, rezultatele controlului au reieșit din actele prezentate de reprezentantului debitorului.

Astfel, rezultatele controlului repetat sunt următoarele: A micșora sumele impozitelor, penalităților, amenzilor calculate anterior conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 770/2415 din 11.07.2022, și anume:

- 484.732 lei impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2018, cap. 111210,

- 8.061 lei impozitul pe bunurile imobiliare diminuat pentru perioada fiscală A/2018, cap. 113230 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești);

- 160.826 lei majorarea de întârziere calculată pentru neachitarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător la cap. 111210;

- 3.185 lei majorarea de întârziere calculată pentru neachitarea impozitului pe bunurile imobiliare la cap. 113230 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești);

- 387.786 lei amenda pentru eschivarea de la calcul și plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, pentru perioada fiscală A/2018, conform prevederilor art.261 alin. (5) din Codul fiscal, la cap. 143321;

- 1.644 lei amenda pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare, 8.222 lei (8.061 lei s. Boghiceni + 161 lei s. Zgurița) x 20%), pentru perioada fiscală A/2018, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, la cap. 143321;

II. A micșora majorarea de întârziere calculată în contul curent generalizat al contribuabilului conform art. 228 alin. (2, 3) din Codul fiscal pentru perioada 12.07.2022 - 28.08.2023, inclusiv:

- 78.683 lei, majorarea de întîrziere calculată pentru neachitarea impozitului

pe venit din activitatea de întreprinzător la cap. 111210;

- 1.309 lei, majorarea de întîrziere calculată pentru neachitarea impozitului pe bunurile imobiliare, la cap. 113230 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești).

III. A încasa la buget sumele impozitelor, calculate în rezultatul controlului repetat:

- 61.192 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător eschivat de la calcul și plată, pentru perioada fiscală A/2018,;

- 5.146 lei, impozit pe bunurile imobiliare diminuat pentru perioada fiscală A/2018.

IV. A încasa la buget majorare de întârziere, calculată în conformitate cu art. 228 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, în sumă de:

- 20.343 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător eschivat de la calcul și plată, pentru perioada fiscală A/2018;

- 2.035 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat, pentru perioada fiscală A/2018.

V. A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale:

- 48.954 lei (61.192 lei x 80%), conform prevederilor art. 261 alin. (5) din Codul fiscal, pentru eschivarea de Ja calcul și plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2018;

- 1.061 lei (5.307 lei (5.146 lei s. Boghiceni + 161 lei s. Zgurita) x 20 %), conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2018;

- 3 000 lei pentru neprezentarea Serviciului Fiscal de Stat a informației despre închiderea subdiviziunii, conform prevederilor art. 255 din Codul fiscal.

Astfel, conform deciziei nr. 776/2569 din 28 august 2023, SRL „Activ Agro Vest” urmează să achite în bugetul de stat creanțe de rangul III în sumă de 66.338 lei și creanțe de rangul VI în sumă de 75.393 lei. Respectiv aceste sume urmează a fi validate conform documentului executoriu.

A menționat că decizia cu nr. 776/2569 din 28 august 2023 a rămas în vigoare, nefiind atacată și este executorie.

A considerat că lichidatorul Breahnă Filip cu rea intenție a tăinuit aceste documente, neavând o poziție neutră și obiectivă față de creditori. Sau din acțiunile acestuia se deduce că are o atitudine de favoritism față de anumiți creditori cum ar fi SRL „Elisav Nacamy”, Serviciul Fiscal de Stat.

A explicat că, lichidatorul Breahnă Filip la 12 septembrie 2023 a expediat către reprezentantul debitorului Gîncu Alexandru, prin intermediul poștei electronice ***** decizia cu nr. 776/2569 din 28 august 2023. Prin urmare lichidatorul cunoștea despre existența a deciziei cu nr. 776/2569 precum și a altor

sume care urmează a fi introduse în tabel. Atunci apare întrebarea care documente executorii au stat la baza introducerii creanței a Serviciului Fiscal de Stat în tabelul din 18 septembrie 2023.

A susținut că prin scrisoarea din 8 septembrie 2023 cu nr. 26-21/8-04-128420 Serviciul Fiscal de Stat l-a informat pe Gîncu Alexandru că decizia cu nr. 776/2569 din 28 august 2023 a fost remisă către persoana împuternicită de a reprezenta SRL „Activ Agro Vest", lichidatorul Breahnă Filip.

A relatat că, în ceea ce privește existența ordonanței din 28 decembrie 2023 privind scoaterea de sub urmărire penală a persoanei cu clasarea cauzei penale, emisă de Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale pe cauza penală 2022540105, anterior cauza penală a fost pornită în baza deciziei nr. 770/2415 din 11.07.2022 pe semnele prevăzute de componența de infracțiune prevăzută de art. 244 alin. (1) CP în privința lui Gîncu Alexandru. Temei de clasare a cauzei penale a servit decizia cu nr. 776/2569 din 28 august 2023, care conține suma creanțelor ce urmează a fi achitate către bugetul de stat. Asemenea, procurorul a constatat că nu este prezent semnul componenței infracțiunii cum ar fi prejudiciul cauzat ce ar depăși cuantumul de 50 salarii medii lunare pe economie prognozate, stabilite prin hotărârea de Guvern în vigoare la momentul săvârșirii faptei.

A solicitat reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest", Gîncu Alexandru; modificarea tabelului creanțelor la rangul III (impozitele și alte plăți obligatorii către bugetul public național) prin care a dispune de a valida Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 66.338 lei creanță conform deciziei cu nr. 776/2569 din 28 august 2023; modificarea tabelului creanțelor la rangul VI (amenzile, penalitățile și alte sancțiuni pentru neexecutarea obligațiilor) prin care a dispune de a valida Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 75.393 lei creanță conform deciziei cu nr. 776/2569 din 28 august 2023; suspendarea dreptului de vot al creditorului Serviciului Fiscal de Stat în partea creanței contestate, până la soluționarea contestației.

La 16 februarie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de modificare a cuantumului creanțelor fiscale, prin care a solicitat modificarea cuantumului creanțelor fiscale prin micșorare de la 1.358.743,08 lei la suma de 374.224,59 lei, includerea Serviciului Fiscal de Stat în tabelul definitiv al creanțelor în calitatea de creditor chirografar de rangul III cu suma de 138.123,66 lei și creditor chirografar de rangul VI cu suma de 236.100,93 lei, obligarea administratorului insolvabilității privind rectificarea tabelului definitiv al creanțelor.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024, s-a admis parțial contestația reprezentantului debitorului SRL „Activ Agro Vest", Gîncu Alexandru.

S-a modificat suma totală a creanței Serviciului Fiscal de Stat de

1.358.743,08 lei admisă în tabelul definitiv al creanțelor SRL „Activ Agro Vest” prin diminuare de la suma de 1.358.743,08 lei la suma totală de 374.224,59 lei.

S-a validat Serviciul Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar de rangul III cu suma de 138.123,66 lei.

S-a validat Serviciul Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar de rangul VI cu suma de 236.100,93 lei.

În rest contestația s-a respins.

Solicitarea recurentului:

La 22 octombrie 2024 reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru, a depus cerere de recurs împotriva încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024, solicitând admiterea recursului, casarea încheierii instanţei de fond, admiterea contestației, cu modificarea tabelului creanțelor la rangul III prin validarea Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 66.338 lei și modificarea tabelului creanțelor la rangul VI prin validarea Serviciul Fiscal de Stat cu suma de 75.393 lei.

La 17 decembrie 2024 cauza a fost repartizată judecătorului Malîi Ala.

Prin fișa de repartizare repetată a dosarului din 23 septembrie 2025 cauza dată a fost repartizată judecătorului Sîrbu Victoria, membrii completului fiind judecătorii Bagrin Lucia și Cașcaval Andrei.

Argumentele părților:

În motivarea cererii de recurs a indicat recurentul argumente similare celor expuse în contestația din 24 februarie 2024, invocând că nu este de acord cu încheierea primei instanțe. Alte argumente recurentul nu a expus.

La 10 februarie 2026 Serviciul Fiscal de Stat a depus referință asupra recursului declarat de către reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru, prin care a solicitat respingerea cererii de recurs, cu menținerea încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024.

Verificarea termenului de declarare a recursului:

În conformitate cu prevederile art. 425 Cod de procedură civilă, termenul de declarare a recursului împotriva încheierii este de 15 zile de la comunicarea încheierii.

La caz, Colegiul Civil a constatat cu certitudine că, încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024 a fost atacată cu recurs de către reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru la 22 octombrie 2024.

Astfel, raportând la normele legale precitate la circumstanțele speței, Colegiul civil consideră că recursul declarat de reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru, este depus în interiorul termenului legal.

Aprecierea instanței de recurs:

Studiind recursul declarat şi materialele cauzei, Colegiul consideră recursul

ca fiind neîntemeiat şi pasibil de a fi respins, din următoarele considerente.

Potrivit art. 356 din Codul de procedură civilă, Cererea de declarare a insolvabilităţii se judecă în instanţă conform normelor generale din prezentul cod, cu excepţiile şi completările stabilite de legislaţia insolvabilităţii.

În conformitate cu art. 1 alin. (4) Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art.426 alin.(3) Cod de procedură civilă, recursul împotriva încheierii se examinează în termen de 2 luni într-un complet din 3 judecători, pe baza copiei certificate sau electronice a dosarului, pe baza recursului şi a referinţei la recurs, fără examinarea admisibilităţii şi fără participarea părţilor.

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

Conform art. 428 Cod de procedură civilă, decizia instanţei de recurs emisă după examinarea recursului împotriva încheierii rămâne irevocabilă din momentul emiterii. Decizia se plasează pe pagina web a instanţei la data emiterii. Copia deciziei se remite părţilor în termen de 5 zile de la data emiterii.

Din materialele cauzei se atestă că, la 02 iulie 2021 creditorul SRL „Elisav Nacamy” a depus cerere introductivă față de debitorul SRL „Activ Agro Vest”.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 14 iulie 2021 s-a admis spre examinare a cererea introductivă depusă de creditorul SRL „Elisav Nacamy” față de debitorul SRL „Activ Agro Vest”.

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 21 aprilie 2022 s-a admis cererea introductivă, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL „Activ Agro Vest” și s-a intentat procedura de insolvabilitate față de debitorul SRL „Activ Agro Vest”, s-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității administratorul autorizat Breahnă Filip.

Prin decizia Curții de Apel Chișinău din 01 noiembrie 2022 s-a admis recursul declarat de către Gîncu Alexandru, s-a casat hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 21 aprilie 2022, cu remiterea cauzei la judecare în alt complet de judecată.

La 11 noiembrie 2022, cauza a fost supusă redistribuirii prin intermediul programului computerizat de gestionare a dosarelor, dosarul fiind repartizat judecătorului Natalia Iordachi.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 noiembrie 2022 s-a primit spre examinare dosarul de insolvabilitate intentat la cererea introductivă depusă creditorul SRL „Elisav Nacamy” față de debitorul SRL „Activ Agro Vest”.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 29 mai 2023 s-a admis cererea introductivă, s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a intentat

procesul de insolvabilitate în privința SRL „Activ Agro Vest”, în calitate de administrator al insolvabilității SRL „Activ Agro Vest” a fost desemnat administratorul autorizat Breahnă Filip. S-a obligat administratorul insolvabilităţii Breahnă Filip să notifice creditorii SRL „Activ Agro Vest” despre înregistrarea cererilor de validare a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv a creanţelor, precum şi să facă un apel special în adresa creditorilor garantaţi cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora deţin un drept preferenţial, pînă la data de 17 iulie 2023. S-a stabilit termenul limită de înaintare a cererilor de validare a creanţelor pînă la data de 17 iulie 2023. S-a stabilit şedinţa de validare a creanţelor pentru data de 19 septembrie 2023, ora 09:30 min.

La 10 august 2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere prin care a solicitat validarea creanței chirografare de rangul cu III cu suma de 564.578,66 lei și a creanței chirografare de rangul VI cu suma de 794.164,42 lei, cu includerea Serviciului Fiscal de Stat în tabelul definitiv al creanțelor SRL „Activ Agro Vest”. Creanța s-a bazat pe dările de seamă pe perioada 2017-2018, declarații privind impozitul pe venit, decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. 770/2415 din 11.07.2022 și decizia nr.770/2344 din 01 august 2024.

Conform Deciziei nr. 770/2415 din 11 iulie 2022 s-a dispus de a încasa la buget suma impozitului calculat în rezultatul controlului:

484.732 lei, impozit pe venitul din activitatea de întreprinzător pentru perioada A/2018; 42.443 lei, impozit pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2018-A/2021;

8.061 lei, impozit pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2018-A/2021.

A încasa la buget majorare de întîrziere (penalitate), calculată în rezultatul controlului în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2) din Codul fiscal:

160.826 lei, pentru neplata în termen la buget a impozitului pe venitul din activitatea de întreprinzător;

6.729 lei, pentru neplata în termen la buget a impozitului pe bunurile imobiliare;

3.185 lei, pentru neplata în termen la buget a impozitului pe bunurile imobiliare.

A aplica pentru încălcările legislației și a încasa:

387.786 lei, (484.732 lei x 80%), pentru eschivarea de la calcul și de la plata impozitului pe venitul din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2018;

1.644 lei, ((8.222 lei (8.061 lei sat. Boghiceni + 161 lei sat. Zgurița) x 20%), pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2018;

33.826 lei, ((42.282 lei (sat. Zghurița) x 80%)), pentru eschivarea de la

calcul și de la plata impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2019 - A/2021;

4.000 lei, amendă pentru împiedicarea controlului fiscal prin neprezentarea de explicații, date, informații și documente, necesare serviciului fiscal, asupra problemelor care apar în timpul controlului, în conformitate cu art. 253 alin. (1) din Codul fiscal;

40.000 lei, amendă pentru lipsa totală a contabilității pentru perioada 01.01.2016 - 31.01.2022;

2.500 lei, amendă pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a Declarației cu privire la impozitul pe venit pentru perioada fiscală A/2018, a Calculului pe impozitul pe bunurile imobiliare pentru perioadele fiscale A/2018-A/2021.

În total a fost încasată suma de 1.175.732 lei.

Prin decizia SFS nr.770/2344 din 1 august 2023 s-a dispus a încasa la buget suma impozitului calculat pe perioada fiscală A/2022 în sumă de 14.094 lei; majorare de întîrziere în mărime de 1.955 lei; a aplica pentru încălcările legislației 11.275 lei pentru eschivarea de la calcul și de la plata impozitului pe bunuri imobiliare; 4.000 lei amendă pentru împiedicarea controlului fiscal; 40.000 lei amendă pentru lipsa totală a contablității; 500 lei amendă pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare a calculului impozitului pe bunuri imobiliare.

Administratorul insolvabilității SRL „Activ Agro Vest”, Breahnă Filip, a admis în tabel această creanță la rubrica creanțe de rangul III în sumă de 564.578,66 lei și rangul VI în sumă de 794.164,42 lei, iar instanța de insolvabilitate a validat creanțele conform tabelului, avînd în vedere faptul că nu au fost depuse contestații.

La 14 februarie 2024 reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru, a depus contestație asupra creanței Serviciului Fiscal de Stat.

La 16 februarie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de modificare a cuantumului creanțelor fiscale, prin care a solicitat modificarea cuantumului creanțelor fiscale prin micșorare de la 1.358.743,08 lei la suma de 374.224,59 lei, includerea Serviciului Fiscal de Stat în tabelul definitiv al creanțelor în calitatea de creditor chirografar de rangul III cu suma de 138.123,66 lei și creditor chirografar de rangul VI cu suma de 236.100,93 lei, obligarea administratorului insolvabilității privind rectificarea tabelului definitiv al creanțelor.

Prima instanță, prin încheierea din 15 octombrie 2024, a admis parțial contestația reprezentantului debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru, a modificat suma totală a creanței Serviciului Fiscal de Stat de 1.358.743,08 lei admisă în tabelul definitiv al creanțelor SRL „Activ Agro Vest” prin diminuare de la suma de 1.358.743,08 lei la suma totală de 374.224,59 lei. A validat Serviciul Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar de rangul III cu suma de

138.123,66 lei și în calitate de creditor chirografar de rangul VI cu suma de 236.100,93 lei.

Nefiind de acord, cu încheierea primei instanțe, reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest”, Gîncu Alexandru a depus prezenta cerere de recurs.

Potrivit 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.

Potrivit art. 144 alin. (8) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, din data expirării termenului de depunere a contestaţiilor prevăzut la alin.(2) şi până la încetarea procesului, administratorul/lichidatorul sau orice parte interesată, în cazul descoperirii unui fals sau a unei erori esenţiale care a determinat admiterea creanţei, precum şi în cazul descoperirii unor circumstanţe esenţiale necunoscute până atunci, poate face contestaţie împotriva trecerii unei creanţe în tabelul creanţelor. Contestaţia se depune în termen de 15 zile de la data la care partea a cunoscut sau ar fi trebuit să cunoască situaţia ce determină promovarea contestaţiei. Odată cu depunerea contestaţiei, administratorul/lichidatorul poate cere instanţei de insolvabilitate să suspende dreptul de vot al creditorului, în partea creanţei contestate, până la soluţionarea contestaţiei. Dacă admite contestaţia, instanţa de insolvabilitate poate obliga la plata despăgubirilor creditorul care a înaintat cu rea-credinţă cererea de admitere a creanţei.

Actele cauzei atestă cu certitudine faptul că la 28 august 2023 Serviciul Fiscal de Stat a emis decizia nr. 776/2569 de modificare a deciziei nr. 770/2415 din 11.07.2022, potrivit căreia s-a decis:

A micșora sumele impozitelor, penalităților, amenzilor calculate anterior conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 770/2415 din 11.07.2022, și anume:

- 484.732 lei impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2018, cap. 111210,

- 8.061 lei impozitul pe bunurile imobiliare diminuat pentru perioada fiscală A/2018, cap. 113230 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești);

- 160.826 lei majorarea de întârziere calculată pentru neachitarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător la cap. 111210;

- 3.185 lei majorarea de întârziere calculată pentru neachitarea impozitului pe bunurile imobiliare la cap. 113230 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești);

- 387.786 lei amenda pentru eschivarea de la calcul și plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător, pentru perioada fiscală A/2018, conform prevederilor art.261 alin. (5) din Codul fiscal, la cap. 143321;

- 1.644 lei amenda pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare, 8.222 lei (8.061 lei s. Boghiceni + 161 lei s. Zgurița) x 20%), pentru perioada

fiscală A/2018, conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, la cap. 143321;

II. A micșora majorarea de întârziere calculată în contul curent generalizat al contribuabilului conform art. 228 alin. (2, 3) din Codul fiscal pentru perioada 12.07.2022 - 28.08.2023, inclusiv:

- 78.683 lei, majorarea de întîrziere calculată pentru neachitarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător la cap. 111210;

- 1.309 lei, majorarea de întîrziere calculată pentru neachitarea impozitului pe bunurile imobiliare, la cap. 113230 (codul localității 5314 - s. Boghiceni, raionul Hîncești).

III. A încasa la buget sumele impozitelor, calculate în rezultatul controlului repetat:

- 61.192 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător eschivat de la calcul și plată, pentru perioada fiscală A/2018,;

- 5.146 lei, impozit pe bunurile imobiliare diminuat pentru perioada fiscală A/2018.

IV. A încasa la buget majorare de întârziere, calculată în conformitate cu art. 228 alin. (2) și (3) din Codul fiscal, în sumă de:

- 20.343 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător eschivat de la calcul și plată, pentru perioada fiscală A/2018;

- 2.035 lei, pentru neachitarea în termenii stabiliți a impozitului pe bunurile imobiliare diminuat, pentru perioada fiscală A/2018.

V. A aplica amenzi pentru încălcările legislației fiscale:

- 48.954 lei (61.192 lei x 80%), conform prevederilor art. 261 alin. (5) din Codul fiscal, pentru eschivarea de Ja calcul și plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2018;

- 1.061 lei (5.307 lei (5.146 lei s. Boghiceni + 161 lei s. Zgurita) x 20 %), conform prevederilor art. 261 alin. (4) din Codul fiscal, pentru diminuarea impozitului pe bunurile imobiliare pentru perioada fiscală A/2018;

- 3 000 lei pentru neprezentarea Serviciului Fiscal de Stat a informației despre închiderea subdiviziunii, conform prevederilor art. 255 din Codul fiscal.

Prin această decizie, obligația fiscală stabilită prin decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 770/2415 din 11 iulie 2022 a fost modificată și diminuată.

Instanța de recurs a stabilit că, din decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 770/2415 din 11 iulie 2022, pe care a fost întemeiată cererea de validare rezultă că controlul fiscal a fost efectuat în lipsa actelor contabile, în baza surselor indirecte, iar din decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 776/2569 din 28 august 2023 rezultă că controlul fiscal la SRL „Activ Agro Vest” a fost efectuat repetat pe aceeași perioadă în baza actelor contabile prezentate de debitor.

În această ordine de idei, corect a statuat instanța că Serviciul Fiscal de Stat deține o creanță ce rezultă din deciziei nr. 770/2415 din 11 iulie 2022 și decizia nr.770/2344 din 1 august 2023. Niciuna dintre aceste decizii nu a fost anulată și nici nu a fost contestată de către debitor.

La caz, reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest", Gîncu Alexandru își întemeiază contestația și suma creanței chirografare de rangul III de 66.338 lei și creanței de rangul IV de 75.393 lei, doar pe pct. III, IV, V din decizia Serviciului Fiscal de Stat nr. 776/2569 din 28 august 2023, fără a ține cont de deciziile anterioare care au fost emise în privința sa și care în esență justifică creanța Serviciului Fiscal de Stat.

În acest context, contestatorul reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest", Gîncu Alexandru, nu a prezentat probe care să combată argumentele expuse în cererea de validare a creanței al Serviciului Fiscal de Stat.

Astfel, în circumstanțele expuse, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Centru consideră că prima instanță justificat și argumentat, cu pronunțarea asupra tuturor aspectelor importante, având în susținere cadrul legal aplicabil speței, corect a ajuns la concluzia de a modifica suma totală a creanței Serviciului Fiscal de Stat de 1.358.743,08 lei admisă în tabelul definitiv al creanțelor SRL „Activ Agro Vest" prin diminuare de la suma de 1.358.743,08 lei la suma totală de 374.224,59 lei și validarea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar de rangul III cu suma de 138.123,66 lei și în calitate de creditor chirografar de rangul VI cu suma de 236.100,93 lei.

Prin urmare, din considerentele menţionate şi având în vedere că nu au fost constatate temeiuri de fapt şi de drept, doveditoare a ilegalităţii încheierii contestate şi care ar duce la casarea acesteia, Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ ajunge la concluzia de a respinge recursul ca fiind neîntemeiat şi de a menţine încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024, ca întemeiată şi legală.

În conformitate cu art. 427 lit. a), 428 CPC, Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ,

D E C I D E:

Se respinge recursul declarat de către reprezentantul debitorului SRL „Activ Agro Vest", Gîncu Alexandru.

Se menţine încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 15 octombrie 2024.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Preşedintele şedinţei,
judecătorul Sîrbu

Victoria

Judecătorii Bagrin Lucia

Cașcaval Andrei