Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul Central (judecător Vitalie Stratan)

Dosarul nr. 2ai-167/23

2-22178677-02-2ai-17052023

D E C I Z I E

18 iulie 2023 mun. Chișinău

Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău

Având în componență:

Președintele completului, judecător Eugeniu Clim

Judecătorii Olga Cojocaru și Steliana Iorgov

examinând cererea de apel declarată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 06 aprilie 2023 prin care a fost respinsă cererea introductivă înaintată de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința SC ”Temel Grup”SRL, ***Colegiul civil***

C O N S T A T Ă:

Circumstanțele cauzei

La data de 07.12.2022 Creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat instanței de judecată cu cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată prin care a solicitat admiterea cererii introductive spre examinare; aplicarea faţă de debitor a măsurilor de asigurare prevăzute de art. 24 a Legii insolvabilităţii; intentarea procesului de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului faţă de S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată; recunoaşterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar faţă de S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată; încasarea creanţelor fiscale care la situaţia din 25.11.2022, constituie suma totală de 375 348,00 lei; numirea în calitate de administrator provizoriu administratorul autorizat Gârleanu Natalia în baza autorizaţiei nr. 41 din 14.01.2015; scutirea de plata taxei de stat.

În motivarea cererii a indicat că, S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, c/f *****, la situaţia din 25.11.2022, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 375 348,00 lei, constituită din: - creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) – 232 508,49 lei; - creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 142 839,51 lei, care corespund următoarelor clasificaţii economice.

A mai relatat că, restanţa faţă de Bugetul public naţional s-a format în temeiul dărilor de seamă prezentate de debitor în cadrul activităţii sale economice pentru perioada fiscală a anilor 2019-2020 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. ***** din 26.08.2021, obligaţii care până-n prezent n-au fost onorate de către debitor.

Iar, în scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor dc executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat a fost emisă hotărârea cu privire la executarea silită a obligaţiei fiscale seria AH nr. ***** din 28.09.2021 conform căreia s-au aplicat modalităţile de executare silită a obligaţiilor fiscale în sumă totală de 341 430,67 lei, stipulate în art. 194 alin.(l), lit. b), c), d) şi alin. (2) Codul fiscal. Hotărârea în cauză nu a fost contestată de către debitor.

Mai indică că, conform prevederilor art. 229 din Codul fiscal, au fost emise dispoziţiile privind suspendarea operaţiunilor la conturile bancare deţinute de debitor în instituţiile financiare nr. *****din 08.11.2016, nr. ***** din 08.11.2016, nr.*****din 22.09.2017, nr. ***** din 22.09.2017, pentru neachitarea la timp şi integral la bugetul public naţional a obligaţiilor fiscale şi altor plăţi, a căror stingere prin executarea silită este reglementată de legislaţia fiscală.

Totodată, conform actului de ridicare a mijloacelor băneşti în numerar a contribuabilului seria AB nr. ***** din 19.04.2019, Serviciul Fiscal de Stat a ridicat de la debitor suma de 9 000,00 lei, de asemenea, conform prevederilor art. 197 din Codul fiscal, Serviciul Fiscal de Stat a aplicat o serie de ordine incaso, întru stingerea obligaţiei fiscale restante admise. În acest sens, anexează registrul ordinelor incaso, precum şi registrul cu privire la executarea parţială sau totală a ordinelor incaso la toate bugetele.

A mai menționat că, în scopul asigurării încasării restanţei şi aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituţiile abilitate, în rezultatul cărora a fost întocmit actul de carenţă nr. 17 din 13.10.2022.

Astfel, temeiul apariţiei creanţelor fiscale în mărime de 375 348,00 lei constituie obligaţiile fiscale formate în temeiul dărilor de seamă prezentate de către

debitor pentru perioada anilor 2019-2020 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. ***** din 26.08.2021, termenul de executare a creanţelor fiscale fiind, în conformitate cu art. 169 alin. (1) din Codul fiscal, la momentul apariţiei circumstanţelor, stabilite de legislaţia fiscală, ce prevăd stingerea acestora.

Mai mult ca atât, a fost remisă notificarea nr. ***** din 04.04.2022, prin care s-a propus debitorului să achite integral restanţa faţă de bugetul public naţional, notificarea prealabilă fiind expediată la sediul debitorului, pe adresa mun. Chişinău, str. Ion Pelivan nr. 30, bl. 6, of. 18, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, fiind recepţionată de către debitor conform avizului de recepţie *****, însă lăsată fără răspuns.

Mai indică că, în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, 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), fapt ignorat de către debitorul S.C. ”Temel Grup” S.R.L., astfel, pentru încălcarea legislaţiei cu privire la insolvabilitate, manifestată prin nedepunerea cererii introductive, conducătorul S.C. „Temei Grup” S.R.L., domnul Ceban Ivan Evgheni, a fost sancţionat cu amendă contravenţională, fapt confirmat prin procesul-verbal cu privire la contravenţie seria MF nr. 178934 din 12.07.2022.

În calitate de temei de drept au fost invocate prevederile art. 2, 5, 9, 10, 12, 14, 18, 19, 20, 21, 24, 63, 248 ale Legii insolvabilităţii, şi art.7, art. 85 alin. (1) lit. i), art. 166, 167, 174 din CPC a RM.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-598/22 din 07 decembrie 2022 a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, cod fiscal *****, cu sediul în mun. Chişinău, str. *****, Republica Moldova, cu instituirea perioadei provizorii asupra debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, totodată, fiind numit în calitate de administrator provizoriu - administratorul autorizat Gârleanu Natalia în baza autorizaţiei nr. 41 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiţiei și stabilirea datei de examinare a cererii introductive privind intentarea procesului de insolvabilitate şi şedinţa de raportare pentru 02.03.2023, la ora 10:30.

La data de 08.02.2023 prin intermediul Direcției de evidență și documentare

procesuală a Judecătoriei Chișinău (sediul Central) a parvenit Raportul administratorul provizoriu al debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată – Natalia Gîrleanu privind executarea Încheierii Judecătoriei Chişinău (sediul Central) nr. 2i-598/22 din 07 decembrie 2022 și cererea privind încasarea remunerației pentru perioada provizorie *****(pentru 2 luni de activitate) în mărime de 32 000,00 lei.

A menționat că, prin încheierea Judecătoriei Chișinău sediul (Central) nr. 2i-598/221 din 07.12.2022 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de către Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.R.L. ”Temel Grup” c/f *****, sediul mun. Chișinău, str. *****

Întru asigurarea măsurilor de asigurare, determinate în încheierea Judecătoriei Chișinău sediul (Central) nr. 2i-598/221 din 07.12.2022 au fost întreprinse următoarele măsuri, fiind înştiinţate prin notificări următoarele organe de stat şi instituţii financiare: Agenţia Servicii Publice; Serviciul Fiscal de Stat; instanţele judecătoreşti; băncile; oficiul poştal în raza căruia debitorul îşi are sediul; Uniunea Naţională a Executorilor Judiciari; Biroul Vamal; Agenţia de Stat Pentru Protecţia Proprietăţii Intelectuale; Ministerul Justiţiei Centrul de evidenţă a gajului, actelor notariale şi debitorilor; Întreprinderea de Stat ”Aeroportul Internaţional Chişinău”; Registratorii care deţin registre a valorilor mobiliare.

Totodată, despre măsurile de asigurare indicate în încheierea Judecătoriei Chișinău sediul (Central) nr. 2i-598/221 din 07.12.2022 a fost informat debitorul, prin remiterea încheierii pe adresa juridică a acestuia indicată în Încheierea instanţei de insolvabilitate.

De asemenea, la aceeași dată în adresa debitorului a fost remis un Ordin nr.1 din 16.12.2022, iar corespondența nu a fost recepționată de către debitor.

A mai menționat faptul că, scrisorile respective nu au fost recepționate de către membrii organelor de conducere al S.R.L. ”Temel Grup”, corespondența fiind restituită la data de 12.01.2023, iar măsurile de asigurare, indicate în încheierea Judecătoriei Chișinău sediul (Central) nr. 2i-598/221 din 07.12.2022, au fost executate fapt confirmat prin remiterea încheierii şi a notificării administratorului prin intermediul oficiului poştal, fapt dovedit de chitanţele respective ale oficiului poştal.

A remarcat faptul că, debitorul nu a transmis careva acte, ștampila întreprinderii către administratorul provizoriu, astfel nu au fost executate

notificarea și ordinul administratorului provizoriu, iar raportul a fost întocmit reieşind din răspunsurile parvenite din partea organelor de resort vizate prin notificarea administratorului provizoriu.

A specificat faptul că, din partea organelor respective au fost primite următoarele răspunsuri privind averea sau bunurile ce aparţin S.R.L. ”Temel Grup”:

1. Agenția Servicii Publice a RM (Departamentul înregistrarea și evidență a populației), prin scrisoarea ***** din 28.1.2022 a informat că administratorul Ceban Ivan, născut la data de *****, locul nașterii s.*****, domiciliu str. *****

2. Agenția Servicii Publice a RM (Departamentul înmatriculare a mijloacelor de transport și calificare a conducătorilor auto) prin scrisoarea nr. ***** din 26.12.2022, a informat că după S.R.L. ” Temel Grup” nu sunt înregistrate mijloace de transport;

3. Agenția Servicii Publice a RM (Departamentul înregistrare și licențiere a unităților de drept) prin scrisoarea din ***** din 26.12.2022 a comunicat că, S.R.L. ”Temel Grup” figurează în calitate de asociat cu partea socială de 99,19% din capitalul social de 669102,0 lei la SC ”ITESA&CO” c/f***** 4. Agenția Servicii Publice a RM (Departamentul cadastral) prin scrisoarea din 11-06/3/22022 din 22.12.2022, a comunicat că în perioada ultimilor 3 ani a fost înregistrat dreptul de proprietate asupra bunurilor imobile înregistrate în UTA Găgăuzia sat. Cișmichilor str. Vladimir Lenin, 88, însă este introdusă mențiune ”STINS”, fără specificarea datei stingerii; 5. BC ”Eximbank” SA prin scrisoarea nr. *****din 49.12.2022; BC ”Banca Comercială Română Chișinău” SA prin scrisoarea din 20.12.2022; BC ”ProCreditBanc” SA prin scrisoarea nr. ***** din 21.12.2022; BC ”Comerțbank” SA prin scrisoarea ***** din 21.12.2022; ”OTP Bank” SA prin scrisoarea nr. ***** din 23.12.2022; ”FinCom Bank” SA prin scrisoarea nr. 096207 din 20.12.2022; MAIB prin scrisoarea nr. ***** din 28.12.2022; BC ”Energbank” SA prin scrisoare nr.***** din 05.01.2023 au informat că S.R.L. ” Temel Grup” nu deţine conturi în băncile respective; BC ”Victoriabank” SA prin scrisoarea nr. *****din 21.12.2022 că, debitorul se deservește în cadrul băncii și este titular al conturilor curente:

*****- euro - sold 0;

***** MDL- sold 0;

*****- USD- sold 0;

Pe conturile indicate au fost aplicate interdicții de către Serviciul Fiscal de

Stat; executorul judecătoresc Pașa Nicolae în sumă de 11963,29 lei și executorul judecătoresc Bezede Vladimir în sumă de 351132,19 lei.

BC ”Mobiasbanca” SA prin scrisoarea nr. ***** din 04.01.2023 a comunicat că, debitorul se deservește în cadrul băncii și este titular al conturilor curente:
*****(MDL) -0,00;
*****(USD) -0,00;
***** (EUR) -0,00.

6. Serviciul Vamal prin scrisoarea nr. 28-07/18953 din 28.12.2022 a informat că, S.R.L. ”Temel Grup” nu a efectuat operațiuni de import/export în perioada ultimilor 3 ani. Au informat că au fost întreprinse măsuri de sistare a activității din domeniul comerțului exterior a întreprinderii S.R.L. ”Temel Grup”;

7. Agenţia de Stat pentru Proprietatea Intelectuală a RM (AGEPI), prin scrisoarea nr. 2525 din 26.12.2022 a comunicat că, S.R.L.”Temel Grup” nu dispune de cereri de înregistrare și nici nu sunt înregistrate obiecte de proprietate intelectuală, inclusiv obiecte ale dreptului de autor;

8. Uniunea Națională a Executorilor Judecătorești, prin scrisoarea din 26.12.2022 a comunicat că, despre existența posibilității adresării directe către executorii judecătorești investiți în funcție se efectuează contra cost. Datele de contact ale executorilor judecătorești pot fi vizualizate pe pagina web: www.unej.md la rubrica „Executori/Competență”;

9. SA ”Moldovagaz” prin scrisoarea nr. 05/2 din 29.12.2022 a comunicat că, cu S.R.L. ”Temel Grup” nu a avut nici o relație;

10. SA ”Soliditate” prin scrisoarea nr. 1529 din 20.12.2022 a comunicat că, S.R.L. ”Temel Grup” nu este înregistrată în calitate de societate de registru în registrele societăţilor pe acţiuni ţinute de societatea de registru; 11. SA ”Real-Registr” prin scrisoarea nr. 671 din 27.12.2022 a comunicat că S.R.L. ”Temel Grup” nu este înregistrată în calitate de societate de registru în registrele societăţilor pe acţiuni ţinute de societatea de registru;

11. Depozitarul Central Unic al Valorilor Mobiliare prin scrisoarea nr. 02/818 din 21.12.2022 a comunicat că, în registrul sistemului unic DCU nu există înregistrări privind deținere de instrumente financiare de către S.R.L.” Temel Grup”;

12. Biroul Național de statistică (Serviciul informațional al rapoartelor financiare) prin scrisoarea din 21.12.2022 a comunicat că, S.R.L. ” Temel Grup” a prezentat rapoartele statistice și financiare pentru perioada 2019-2021;

13. Calea Ferată Moldovei prin scrisoarea nr. ***** din 24.01.2023 a comunicat că, debitorul nu deține careva bunuri la depozitele întreprinderii;

14. ÎS ”Poșta Moldovei” prin scrisoarea nr. ***** din 28.12.2022 a comunicat că, înaintarea unei solicitări în vederea readresării corespondenței va avea loc doar conform tarifelor 200 lei pe un termen de o lună și 600 lei pe un termen de 3 luni;

15. Ministerul Justiției, prin scrisoarea nr. *****in 24.05.2021, a confirmat disponibilitatea de a prezenta informația despre contul curent generalizat etc. Pentru a vizualiza informația solicitată, necesită accesarea portalului servicii.fisc.md;

16. Judecătoria Chișinău sediul Central prin scrisoarea nr. *****din 27.12.2022 a comunicat că, conform informației plasate în Programul Integrat de Gestionare a Dosarelor, la moment a fost identificată o singură cauză pendinte cu participarea debitorului: 2i-598/2022 judecător Stratan Vitalie, fondul cauzei fiind intentarea procesului de insolvabilitate;

17. CNAS prin scrisoarea nr.*****din 29.12.2022 a comunicat că, S.R.L. ”Temel Grup” înregistrează datorii în mărime totală de 37894,70 lei.

A mai informat instanța că, debitorul – S.R.L. ”Temel Grup” a fost înregistrată la data de 10 mai 2007 cu numărul unic de identificare şi codul fiscal (IDNO) *****; sediul mun. Chişinău, sec. Buiucani, str. ***** director – Ceban Ivan, IDNP *****, născut la data de *****, locul naşterii s.*****, domiciliu ***** asociat - Ceban Ivan IDNP *****; asociat - Pracofieva Ludmila IDNP***** asociat - Ianușeva Irina IDNP *****

Astfel, conform situațiilor financiare au fost stabilite următoarele: la situația din 31/12/2021 în contabilitatea intreprinderii sunt înregistrate activele imobilizate – 4 410 687lei; Valoarea activelor circulante la situația din 31/12/2021 constituia 3 396 252 lei, inclusiv: stocuri 513 887 lei; creanțe curente 1 208 775 lei; investiții financiare curente 1 673 590 lei; Pasivele întreprinderii la situaţia din 31.12.21 constituia 14 791 243 lei.

A mai specificat faptul că, în perioada analizată s-a observat nestabilitatea activități întreprinderii pe tot parcursul perioadei analizate 2019-2021 – întreprinderea nu a obținut venituri din vînzări, atît și ne avînd costul vînzărilor, ceea ce demonstrează că din 2019 întreprinderea nu practică activitate.

În concluzie a menționat faptul că, în urma multiplelor interpelări şi verificări s-a constatat că S.R.L. ”Temel Grup”, nu dispune de mijloace financiare și bunuri pentru a fi valorificate și a onora obligațiile față de creditori; din analiza efectuată a

datelor prezentate, ce ţin de informația prezentată de către creditorul Serviciul Fiscal de Stat și a fost stabilit faptul imposibilităţii onorării de către debitor a obligaţiunilor sale faţă de creditori în mărime de 375348,00 lei, ceea ce a dus la crearea situaţiei insolvabile la S.R.L. ”Temel Grup” exprimată prin incapacitatea de plată a debitorului, ceea ce constituie temei general pentru intentarea procesului de insolvabilitate.

Reieşind din informaţiile prezentate de registrele publice și instituțiile financiare, debitorul nu dispune de capacități operaționale și funcționale viabile ce i-ar permite obținerea veniturilor necesare destinate stingerii creanțelor acumulate și cheltuielilor procesului, solicitând instației de insolvabilitate de a emite o hotărâre de intentare a procedurii de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului şi dizolvarea S.R.L. ”Temel Grup”, în conformitate cu art. 134 alin. (2) din Legea insolvabilității.

Poziţia instanţei de fond

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău sediul Central din 06 aprilie 2023 a fost respinsă cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, cod fiscal *****, cu sediul în mun. Chişinău, str. *****, Republica Moldova.

S-a refuzat intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, cod fiscal *****, cu sediul în mun. Chişinău, str. *****, Republica Moldova.

S-au anulat măsurile de asigurare în privința debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, aplicate prin încheierea instanței de insolvabilitate a judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-598/22 din 07.12.2022, de admitere spre examinare a cererii introductive.

S-a admis parțial cererea administratorului autorizat a debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, Natalia Gârleanu, cu privire la încasarea remunerației pentru perioada de observație.

S-a aprobat remunerația în sumă de 14 000,00 lei a administratorului provizoriu pentru perioada de observație a debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată.

S-a încasat din contul debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată în beneficiul administratorului autorizat Natalia Gârleanu, suma de 14

000,00 lei, cu titlu de remunerație pentru perioada de observație.

În rest, cererea administratorului autorizat Natalia Gârleanu a fost respinsă ca fiind neîntemeiată.

Solicitarea apelantului

Invocînd dezacordul cu hotărîrea Judecătoriei Chișinău sediul Central din 06 aprilie 2023 la data de 14.04.2023 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de apel, solicitînd admiterea apelului, casarea hotărîrii Judecătoriei Chișinău sediul Central din 06 aprilie 2023 cu pronunțarea unei noi hotărîri prin care să fie admisă cererea Serviciului Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată.

Argumentele părţilor

În motivarea cererii de apel, apelanta a indicat că, nu este de acord cu hotărîrea Judecătoriei Chișinău sediul Central din 06 aprilie 2023, o consideră neîntemeiată și pasibilă casării.

Menționează că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i-598/22 din 06.04.2023 a fost respinsă cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Temel Grup”, c/f *****, cu sediul în mun. Chișinău, str. Ion Pelivan nr. 30/6 ap. (of.) 18.

Serviciul Fiscal de Stat consideră hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i- 598/22 din 06.04.2023 ca fiind neîntemeiată, emisă cu aplicarea eronată a legii, fiind pasibilă casării din următoarele considerente de fapt și de drept.

Conform prevederilor *art. 18 alin. (1) din Legea insolvabilității,* creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvabilitate și își poate argumenta creanțele și temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate.

Invederează că, la data de 07.12.2022, creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat instanței de judecată cu cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului SRL „Temel Grup” prin care a solicitat, admiterea cererii introductive spre examinare, aplicarea față de debitor a măsurilor de asigurare prevăzute de art. 24 din Legea insolvabilității, intentarea procesului de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de SRL

„Temel Grup”, recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar față de SRL „Temel Grup” și numirea în calitate de administrator provizoriu administratorul autorizat Gîrleanu Natalia

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i-598/22 din 07.12.2022 a fost admisă spre examinare cererea introductivă menționată, fiind instituită perioada de observație în privința debitorului SRL „Temel Grup”, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat administraterul autorizat Gîrleanu Natalia.

În conformitate cu prevederile *art. 19 alin. (1) si (2) din Legea insolvabilității,* creditorul depune cerere introductivă numai după notificarea prealabilă a debitorului. Notificarea prealabilă se consideră făcută dacă, pînă la depunerea cererii introductive, debitorul a fost informat de către creditor sau de executorul judecătoresc sau, în cazurile prevăzute expres de Codul fiscal, de către organele abilitate despre faptul că se află în întîrziere ori despre înaintarea spre executare a titlului executoriu sau a unui alt document echivalent lui în condițiile prevăzute expres de Codul de executare.

Comunică că, la caz, a fost remisă notificarea prealabilă nr. ***** din 04.04.2022, prin care s-a propus debitorului să achite integral restanța față de bugetul public național.

Mentionează că, notificarea prealabilă a fost expediată la sediul debitorului, pe adresa mun Chișinău, str. Ion Pelivan nr. 30, bl. 6, of. 18, conform datelor de identificare a debitorului, confirmate prin extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice, fiind recepționată de către debitor conform avizului de recepție *****, însa lăsată fără răspuns.

Conchide că, Serviciul Fiscal de Stat s-a conformat prevederilor legale pentru a notifica debitorul în vederea achitării restanței față de bugetul public național.

Apreciază critic concluzia instanței de fond precum că, debitorul nu a fost înștiințat referitor la restanța admisă față de bugetul public național, or la cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate a fost anexată atât notificarea nr. ***** din 04.04.2022, conform căreia s-a cerut achitarea restanței în sumă de 355 398,01, cât și dovada recepționării acesteia de către debitor.

Potrivit *art. 30 alin. (4) din Legea insolvabilității,* după judecarea cererii introductive, instanța de insolvabilitate adoptă una din următoarele hotărîri, lit. a) constată insolvabilitatea debitorului și i se intentează proces de insolvabilitate, lit. b) constată insolvabilitatea debitorului și se intenteaza procedura simplificată a

falimentului.

Conchide că, insolvabilitatea debitorului ca stare de fapt, în sensul art. 10 din Legea insolvabilității, presupune existența unui temei general, adică o incapacitate de plată care reprezintă situația financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a-și executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale. Incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile.

Menționează că, la situația din 25.11.2022, conform contului curent generalizat al contribuabilului, SRL „Temel Grup" înregistrează restanță față de bugetul public național în sumă totală de 375 348,00 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în sumă de 232 508,49 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întîrziere și amenzi) în sumă de 142 839,51 lei.

Relevă că, temeiul apariției creanțelor fiscale a fost indicat în cererea introductivă, acestea constituie restanța reflectată în contul curent generalizat al contribuabilului care prevede nașterea, modificarea și stingerea obligației fiscale față de bugetul public național stabilită în baza dărilor de seamă pentru perioada fiscală a anilor 2019 - 2020 prezentate de însuși debitorul SRL „Temel Grup" și în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. ***** din 26.08.2021, care conform prevederilor art. 20 din Legea insolvabilității, ca documente confirmative, au fost anexate la cererea introductivă întru probarea restanței admise față de bugetul public național.

Reține că, termenul de executare a creanțelor fiscale fiind, conform art. 169 alin. (1) din Codul fiscal, la momentul apariției circumstanțelor, stabilite de legislația fiscală, ce prevăd stingerea ei.

Indică că, decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. ***** din 26.08.2021 a devenit scadentă la 26.09.2021.

Atenționează că, decizia asupra cazului de încălcare a legislației nr. ***** din 26.08.2021 pînă la data depunerii cererii introductive de către Serviciul Fiscal de Stat n-a fost contestată de către debitor.

Conform *art. 171 alin. (4) din Codul de administrate nr.116/2018,* actele administrative sunt executorii din momentul survenirii obligativității lor, cu excepția cazului când executarea lor este suspendată prin decizia autorității publice sau prin act judecătoresc de dispoziție. Or, *art. 252 alin. (2) din Codul fiscal* prevede, că în caz de contestare, executarea deciziei asupra cazului de încălcare

fiscală nu suspendă dacă autoritatea care examinează contestația nu dispune altfel.

Potrivit *art. 8 alin. (2) lit. e) si lit. j) din Codul fiscal,* contribuabilul este obligat să achite la buget la timp și integral, ținînd cont de prevederile art. 7 alin. (5), sumele calculate ale impozitelor și taxelor, asigurînd exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate și să îndeplinească deciziile adoptate de organele cu atribuții de administrare fiscală și alte organe investite cu funcții de control pe marginea rezultatelor controalelor efectuate, respectând cerințele legislației fiscale.

Conform *art. 187 alin. (1) din Codul fiscal,* contribuabilul este obligat să prezinte în termenul stabilit dări de seamă pentru fiecare tip de impozit sau de taxă, pentru primele de asigurare obligatorie de asistența medicală și contribuțiile de asigurări sociale de stat obligatorii.

Comunică că, potrivit *ordinului Serviciului Fiscal de Stat nr. 400 din 14.02.2014 cu privire la aprobarea Instrucțiunii privind evidența obligațiilor față de buget,* dare de seamă fiscală este orice declarație, informație, calcul, notă informativă, alt document, care sunt prezentate sau trebuie ăa fie prezentate subdiviziunii Serviciului Fiscal de Stat, privind calcularea, achitarea, reținerea impozitelor, taxelor, altor plăți, majorărilor de întîrziere (penalităților) și/sau amenzilor ori privind alte fapte ce țin de nașterea, modificarea sau stingerea obligației fiscale.

Atenționează că, contul curent generalizat al contribuabilului, anexat la cererea introductivă, aprobat prin ordinul Serviciului Fiscal de Stat nr. 400 din 14.03.2014, publicat în Monitorul Oficial nr. 72-77 din 28.03.2014, reprezintă conform pet. 13 din ordinul menționat, o modalitate de organizare a evidenței obligatiilor față de bugetul public național, întemeiaăa pe orice înscriere în sistem ce ține de nașterea, modificarea sau stingerea obligației fiscale.

Menționează că, înscrierile în conturi privind nașterea obligațiilor fiscale, potrivit pct. 14 din instrucțiunea indicată supra, se efectuează în temeiul următoarelor documente:

a) dările de seamă fiscale prezentate de către contribuabil și recepționate de către organul fiscal conform cerințelor art. 187 din titlul V al Codului fiscal;

b) dările de seamă fiscale corectate prezentate de către contribuabil conform cerințelor art. 188 din titlul V al Codului fiscal;

c) dările de seamă prezentate de către serviciile de colectare a impozitelor și taxelor locale;

d) documentele fiscale interne elaborate în modul stabilit de SFS în scopul reflectării în sistem a deciziilor emise de subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat asupra cazurilor de încălcare fiscală;

e) documentele fiscale interne elaborate în modul stabilit de SFS în scopul reflectării în sistem a deciziilor emise de organele competente;

f) documentele fiscale interne emise de subdiviziunile Serviciului Fiscal de Stat în scopul anulării sau înscrierii repetate a documentelor indicate la punctele a), b), c), d), e).

Totodată, în corespundere cu ordinul menționat supra, contul curent generalizat este destinat prezentării informației totalizatoare aferente unui cod fiscal pentru clasificarea veniturilor bugetare administrate de Serviciul Fiscal de Stat.

Menționează că, de la nașterea obligației fiscale și până la data emiterii hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate față de SRL „Temel Grup", debitorului i-a fost calculate majorare de întârziere, pentru fiecare tip de impozit.

Conform *art. 228 alin. (1) Cod fiscal,* majorarea de întârziere (penalitatea) este o sumă calculată în funcție de cuantumul impozitului, taxei și de timpul scurs din ziua în care acestea trebuiau plătite, indiferent de faptul dacă au fost sau nu calculate la timp. Aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat sau alt organ abilitat majorării de întîrziere este obligatorie, independent de forma de constrângere. Majorarea de întîrziere reprezintă o parte din obligațiile fiscale și se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

Conchide că, în scopul asigurării încasării restanței și aplicării măsurii de executare silită a obigației fiscale a SRL „Temel Grup", de către Serviciul Fiscal de Stat a fost emisă hotărîrea cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului seria AH nr. ***** din 28.09.2021, conform căreia s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor fiscale stipulate la art. 194 alin. (1) și (2) din Codul fiscal. Hotărârea menționăta a fost adusă la cunoștința debitorului la data de 30.09.2021 prin intermediul poștei electronice a SRL „Temel Grup".

Potrivit *art. 196 alin. (5) din Codul fiscal,* executarea silită a obligației fiscale în mod prevăzut la art. 194 alin. (1) lit. b), c) și d) se face în temeiul unei hotărâri emise de conducerea Serviciului Fiscal de Stat pe un formular tipizat aprobat de Serviciul Fiscal de Stat, care are valoare de document executoriu.

Potrivit *art. 273 alin. (2) din Codul fiscal,* prin derogare de la prevederile Codului administrativ, contestația împotriva deciziei/hotărîrii Serviciului Fiscal de

Stat și acțunilor funcționarilor fiscali privind executarea silită a obligației fiscale în conformitate cu prezentul cod se depune în decursul a 10 zile lucrătoare de la data aducerii la cunoștință a deciziei sau savîrșirii acțiunilor contestate. Depunerea contestației la Serviciul Fiscal de Stat nu sistează executarea silită a obligației fiscale în conformitate cu prezentul cod, cu excepția comercializării bunurilor sechestrate.

Potrivit *art. 11 lit. j) din Codul de executare,* sunt documente executorii și se execută conform normelor stabilite de prezentul cod, hotărîrile (deciziile) cu privire la aplicarea de sanctum eliberate de autoritățile publice și/sau de alte instituții abilitate prin lege cu funcții de reglementare și de control.

Atenționează că, hotărârea menționată supra nu a fost contestată de către debitor, prin urmare, în sensul normelor legale precitate, aceasta constituie document executoriu.

Potrivit *art. 142 alin. (2) din Legea insolvabilității,* nu se supun procedurii de verificare creanțele bugetare rezultând dintr-un document executoriu.

Mai mult ca atat, potrivit prevederilor *art. 25 alin. (5) lit. b) din Legea insolvabilității* examinarea situației economice a debitorului și întocmirea unui raport de verificare a existenței temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate sau de respingere a cererii introductive constituie atribuția exclusivă a administratorului provizoriu.

Relatează că, în ședința de judecată, administratorul provizoriu Gîrleanu Natalia a prezentat raportul privind executarea încheierii Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i-598/22 din 07.12.2022, a constatat existența temeiurilor de intentare a procesului de insolvabilitate, a susținut în totalitate cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesul ***de*** de insolvabilitate față de SRL „Temel Grup” și a solicitat admiterea acesteia.

Menționează că, instanța de insolvabilitate a ignorat argumentele prezentate de administratorul provizoriu or, la caz se constată că, instanța de insolvabilitate, prin prisma normelor legale precitate, și-a depășit artibuțiile conferite de Legea insolvabilității.

Conchide că, la caz, se constată cu certitudine ca sunt întrunite toate condițiile legale intentării procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Temel Grup”.

Termenul declarării apelului

Potrivit art. 356 CPC, 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 prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

Conform art. 8 alin. (1) din aceeaşi lege, hotărârile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu apel în termen de 15 zile de la data pronunțării dispozitivului, cu excepțiile prevăzute în prezenta lege.

Potrivit materialelor cauzei, hotărîrea contestată cu apel a fost pronunţată la data de 06 aprilie 2023, iar cererea de apel a fost depusă la data de 14 aprilie 2023.

Respectiv, Colegiul civil constată ca depus în termenul legal, stabilit de art.8 al Legii insolvabilităţii, apelul declarat de către Serviciul Fiscal de Stat.

Aprecierea instanței de apel

Verificând legalitatea actului de dispoziție contestat prin prisma argumentelor invocate şi a materialelor din dosar, coroborat cu normele de drept material şi procedural aplicabile speței date, Colegiul civil, comercial şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Chișinău consideră că cererea de apel declarată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva hotărârii Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 06.04.2023, cu menținerea acesteia, din următoarele considerente.

Conform art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă și cu cele ale prezentei legi.

Conform art. 373 alin.(1) CPC 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.

Art. 10 din Legea nominalizată prevede că, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existența unui temei general sau special. 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.

Potrivit art. 18 alin. (1) al Legii insolvabilității, creditorul poate depune cerere introductivă dacă are un interes legitim în intentarea procesului de insolvabilitate şi îşi poate argumenta creanţele şi temeiurile de intentare a procesului de insolvabilitate.

Astfel, conform art. 20 alin. (2) din Legea insolvabilității, la cererea introductivă a creditorului se anexează: a) documentele ce adeveresc obligațiile debitorului față de creditor, mărimea datoriilor la aceste obligații, scadența obligațiilor, temeiul intentării procesului de insolvabilitate potrivit art. 10, alte documente care justifică cererea creditorului; b) dovada notificării prealabile a debitorului de către creditor; c) dovada notificării Serviciului Fiscal de Stat despre intenția de a depune cerere introductivă, cu excepția cazului în care cererea introductivă a fost depusă de către Serviciul Fiscal de Stat; d) copia de pe hotărârea irevocabilă a instanței de judecată sau copia de pe hotărârea arbitrală irevocabilă ori copia de pe hotărârea judecătorească irevocabilă privind recunoașterea hotărârii judecătorești sau a hotărârii arbitrale străine, ori decizia (hotărârea) organului abilitat prin lege executorie la acel moment.

Conform art. 11 alin. (1) din Legea insolvabilității, componenţa şi mărimea obligaţiilor debitorului sînt cele existente la momentul depunerii cererii introductive, dacă legea nu prevede altfel. Totodată conform art. 11 alin. (3) lit. a) din Legea insolvabilității la constatarea insolvabilității debitorului nu se ia în calcul valoarea creanțelor constituite din: a) penalități şi/sau din alte sancțiuni financiare aferente neexecutării obligațiilor;

Potrivit prevederilor legale, creanța invocată în cererea introductivă trebuie să fi certă, lichidă și exigibilă.

Colegiul civil menționează faptul că, conform art. 373 alin.(1) CPC 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.

Materialele cauzei atestă faptul că, la 07 decembrie 2022 Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat în instanţa de insolvabilitate cu cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de debitorul SRL ”Temel Grup”, din motivul incapacităţii de plată.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 06 aprilie 2023 a fost respinsă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL ”Temel Grup”.

S-au anulat măsurile de asigurare aplicate în privința SRL ”Temel Grup” prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) din 07 decembrie 2022.

Înaintând cererea de apel, Serviciul Fiscal de Stat a obiectat în privința soluției instanței de fond, indicând că a fost eronat constatat că, creanța Serviciului Fiscal de Stat nu este certă, lichidă și exigibilă, nu există suficiente probe în vederea argumentării acesteia.

Colegiul civil reține că, în cererea introductivă înaintată, Serviciul Fiscal de Stat a invocat faptul că, conform contului curent generalizat al contribuabilului, acesta înregistrează restanţă la bugetul public naţional în sumă totală de 375 348,00 lei, constituită din: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) – 232 508,49 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 142 839,51 lei, care corespund următoarelor clasificaţii economice.

Colegiul conchide că, SFS a indicat că, restanţa faţă de Bugetul public național fiind format în temeiul dărilor de seamă prezentate de către debitor pentru perioada fiscală a anilor 2019- 2020 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. ***** din 26.08.2021, fiind emisă hotărârea cu privire la executarea silită a obligaţiei fiscale seria AH nr. ***** din 28.09.2021 cu aplicarea obligaţiilor fiscale în sumă totală de 341 430,67 lei, astfel, temeiul apariţiei creanţelor fiscale în mărime de 375 348,00 lei constituie obligaţiile fiscale formate în temeiul dărilor de seamă prezentate de către debitor pentru perioada anilor 2019-2020 şi în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei nr. ***** din 26.08.2021.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-598/22 din 07 decembrie 2022 a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, cod fiscal *****, cu sediul în mun. Chişinău, str. *****, Republica Moldova, cu numirea în calitate de administrator provizoriu - administratorul autorizat Gârleanu Natalia în baza autorizaţiei nr. 41 din 14.01.2015 eliberată de Ministerul Justiţiei.

Concomitent, Colegiul civil notează că, din materialele cauzei și referința prezentată de către reprezentantul debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu

Răspundere Limitată în persoana avocatului Adrian Manolache, s-a constatat faptul că actele emise de căte Serviciul Fiscal de Stat, Hotărârea nr. ***** din 29.09.2021, Actul nr.5-710051 din nr.5-710052, nu au fost aduse la cunoștință S.C. ”Temei Grup” S.R.L., ulterior, fiind adoptată Decizia nr. ***** din 26.08.2021 privind încasarea din contul S.C. ”Temei Grup” S.R.L. în beneficiul bugetului de stat a datoriilor bugetare constatate şi necontestate, făcând cunoștință cu actele menționate supra cînd s-a făcut cunoştinţă cu dosarul de insolvabilitate a S.C. ”Temel Grup” S.R.L.

Potrivit prevederilor art. 8 alin. (l) lit. b), c), f) şi g) din Codul fiscal, contribuabilul are dreptul să se bucure de o atitudine corectă din partea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi a persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora, să-şi reprezinte interesele în organele cu atribuţii de administrare fiscală personal sau prin intermediul reprezentantului să prezinte organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora explicaţii referitoare la calcularea şi achitarea impozitelor şi taxelor, precum şi să conteste, în modul stabilit de legislaţie, deciziile, acţiunile sau inacţiunea organelor cu atribuţii de administrare fiscală şi ale persoanelor cu funcţii de răspundere ale acestora.

În conformitate cu prevederile art. 11 alin. (l) din aceiaşi act legislativ, Apărarea drepturilor şi intereselor contribuabilului se face pe cale judiciară sau pe alte căi prevăzute de prezentul cod şi de alte acte ale legislaţiei. Toate îndoielile apărute la aplicarea legislaţiei fiscale se vor interpreta în favoarea contribuabilului.

Conform prevederilor art. 239 din Codul fiscal, scopul procedurii de examinare a cazului de încălcare fiscală constă în: clarificarea promptă, multilaterală, exhaustivă şi obiectivă a circumstanţelor în care s-a produs, soluţionarea lui în strictă conformitate cu legislaţia, asigurarea îndeplinirii deciziei, precum şi stabilirea cauzelor şi condiţiilor care au contribuit la comiterea încălcării fiscale, prevenirea încălcărilor, educarea în spiritul respectării legilor şi consolidarea legalităţii.

În conformitate cu prevederile art. 242 şi art. 243 din Codul fiscal, persoana trasă la răspundere pentru încălcare fiscală are dreptul să ia cunoştinţă de dosarul său, să dea explicaţii, să prezinte probe, să formuleze cereri, să conteste decizia asupra cazului. Ea poate beneficia de asistenţa unui avocat căruia îi încredinţează exercitarea, în numele său, a drepturilor menţionate.

La caz, Colegiul constată că, la materialele cererii introductive înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat, deponentul a anexat confirmarea recepției notificării

prealabile expediată către S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, la data de 04 aprilie 2022 cu nr. de ieșire *****.

Potrivit prevederilor art. 250 alin. (2) din Codul fiscal, în decursul a 3 zile după emiterea deciziei asupra cazului de încălcare fiscală, un exemplar al deciziei se înmînează sau se expediază recomandat persoanei vizate în ea.

Totodată, la materialele cererii introductive, au fost anexate copia horărârii seria AH nr.***** din 28.09.2021, ACT seria AB nr. ***** de ridicare a mijloacelor bănești în numerar a contribuabilului, copia Deciziei nr.***** din 26.08.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comise de către S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată, fără anexarea dovezii de recepție a acestora de către potențialul debitor (contribuabil S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată).

În speță, Coloegiul civil constată că, actele indicate supra, emise de către deponentul cererii introductive, sunt contestate de către S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată.

În conformitate cu art. 56 alin. (3) din Codul de procedură civilă, participanţii la proces sunt obligaţi să se folosească cu bună-credinţă de drepturile lor procedurale. În cazul abuzului de aceste drepturi sau al nerespectării obligaţiunilor procedurale, se aplică sancţiunile prevăzute de legislaţia procedurală civilă.

Articolul 61 alin. (1) din Codul de procedură civilă la fel prevede că părţile sunt obligate să se folosească cu bună-credinţă de drepturile lor procedurale. Instanţa judecătorească pune capăt oricărui abuz de aceste drepturi dacă prin abuz se urmăreşte tergiversarea procesului sau inducerea sa în eroare.

Curtea Europeană a Drepturilor Omului în jurisprudenţa sa constantă a reiterat că ţine de obligaţia părţilor de a lua măsurile necesare privind protejarea drepturilor sale de acces la instanţă (a se vedea cauza Van Ham vs. Germania, nr. 7557/03 din 11 septembrie 2007).

În conformitate cu art. 10 alin. (3) din Codul de procedură civilă, sancţiunile procedurale vizează atât actele de procedură ale instanţei judecătoreşti, ale participanţilor la proces, cât şi ale persoanelor legate de activitatea acestora şi, în dependenţă de prevederile legii, constau în anularea actului procedural defectuos, în decăderea din drepturi pentru neîndeplinire în termen a actului de procedură, în obligaţia de a completa sau a reface actul îndeplinit cu nerespectarea legii, în restabilirea în drepturile încălcate, în aplicarea amenzii judecătoreşti, în alte măsuri prevăzute de lege.

În astfel de circumstanțe, Colegiul constată că, Serviciul Fiscal de Stat nu a depus diligenţa necesară pentru probarea înștiințării contribuabilului despre actele emise care la moment sunt contestate.

Astfel, cererea introductivă depusă de pretinsul creditor Serviciul Fiscal de Stat în temeiul art. 18 a Legii insolvabilităţii, nu este întemeiată şi nu corespunde cerinţelor art. 10 din Legea insolvabilităţii.

La această etapă, Colegiul civil apreciază că instanța de insolvabilitate just și întemeiat a concluziuonat întru respingerea cererii introductive depusă de Serviciul Fiscal de Stat către SRL ”Temel Grup” privind intentarea procesului de insolvabilitate, or cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat este neîntemeiată şi nu corespunde cerinţelor art. 10 din Legea insolvabilităţii.

Totodată, Colegiul civil reține că instanța de insolvabilitate, ca efect al respingerii cererii introductive, corect și întemeiat a dispus anularea măsurilor de asigurare aplicate prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul Central) nr. 2i-598/22 din 07.12.2022. Precum și întremeiat a admis parțial cererea administratorului provizoriu al debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată – Natalia Gârleanu, și a dispus încasarea din contul debitorului S.C. ”Temel Grup” Societate cu Răspundere Limitată în beneficiul administratorului autorizat Natalia Gârleanu, suma de 14 000,00 lei, cu titlu de remunerație pentru perioada de observație, or în susținerea acestora administratorul provizoriu a prezentat probele corespunzătoare.

În contextul dat, Colegiul civil notează că instanța de insolvabilitate a apreciat corect lipsa probelor pertinente și concludente ce ar dovedi existența temeiului general sau special de intentare a procesului de insolvabilitate, în condițiile când înscrisurile prezentate la examinarea cauzei în instanța de fond nu demonstrează cert temeinicia cererii introductive.

Așadar, în lipsa confirmărilor ce ar demonstra temeinicia solicitării înaintate, argumentele aduse în susținerea acesteia nu pot fi calificate decât ca declarative.

În consecință, Colegiul civil conchide că instanța de insolvabilitate a examinat cauza sub toate aspectele, stabilind cu certitudine raportul juridic litigios, circumstanțele de fapt, caracteristice raportului juridic litigios, legea materială și procesuală ce guvernează raportul juridic.

În circumstanțele de fapt şi de drept menționate şi având în vedere faptul că hotărârea instanței de insolvabilitate este întemeiată, adoptată cu respectarea normelor de drept material şi procedural, cu verificarea şi aprecierea probelor

administrate în conformitate cu art. 130 Codul de procedură civilă, Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău va respinge apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat cu menținerea în vigoare a hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 06 aprilie 2023 prin care a fost respinsă cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL ”Temel Grup”.

În conformitate cu art. 389, art. 390 Cod de procedură civilă, ***Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău***

D E C I D E :

Se respinge cererea de apel declarată de Serviciul Fiscal de Stat.

Se menține hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 06 aprilie 2023 prin care a fost respinsă cererea introductivă înaintată de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința SRL ”Temel Grup”.

Decizia este irevocabilă de la emitere.

Preşedintele completului, judecătorul
Eugeniu Clim

Judecătorii ***Olga Cojocaru***

Steliana Iorgov