Dosarul nr. 2i-719-2/24

HOTĂRÎRE

23 decembrie 2025 mun.Chișinău

Judecătoria Chișinău, sediul Central

În componență:

Președintele ședinței, judecător Natalia Iordachi

Grefier Crina Ipati-Cebotari, Evtodiev Marina

Cu participarea administratorului insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir, a reprezentantului creditorului S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, avocatul Nogai Sorin, administratorului S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, Putregai Alexandru

examinând în şedinţă de judecată publică, cererea depusă de administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir împotriva S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, succesorul SRL Creadivo privind constatarea nulității facturilor fiscale,

a constatat:

La data de 25 octombrie 2024, administratorul Putregai Alexandru, în interesele debitorului Î.M. „Gravena Sanipro” S.R.L., a depus cerere introductivă prin care a solicitat declararea insolvabilă a întreprinderii pe motiv de incapacitate de plată.

La data de 13 decembrie 2024 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul central din 02 ianuarie 2025, s-a dispus conexarea cauzei nr. 2i-908/24 (2-24143165-12- 2i-13122024) intentată la cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., la cauza nr. 2i-719/2024 (2-24121701- 12-2i-25102024) intentată la cererea introductivă depusă de debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. privind intentarea procesului de insolvabilitate față de sine, aflată în procedura judecătorului Iordachi Natalia, cu examinarea acestora într-o singură procedură, atribuindu-le nr. 2i-719/2024 (2-24121701-12-2i-25102024).

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 03 februarie 2025 s-a constatat insolvabilitatea debitorului și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de S.R.L. ”Gravena Sanipro”, s-a desemnat în calitate de administrator al Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir.

La data de 30.04.2025 administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir a depus cerere de chemare în judecată privind constatarea nulității facturilor fiscale eliberate de către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. în calitate de furnizor către S.R.L. ”Creadivo”.

În motivarea cererii depuse a invocat că în cadrul procesului de insolvabilitate a Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. s-a constatat că la data de 10.01.2025 Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor a livrat către S.R.L. ”Creadivo”, cu minus, conform facturilor fisclale AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141, AAQ

5285140. AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136, precum şi AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, marfă în valoare totală de 2 100 077,11 lei.

Concomitent, în aceiaşi zi de 10.01.2025 au fost întocmite facturile fiscale AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411. AAT 6499410, precum şi AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, unde S.R.L. ”Creadivo” figurează în calitate de furnizor, iar Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. în calitate de cumpărător la aceiaşi marfă reflectată şi în facturile indicate mai sus ca întocmite cu minus de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. către S.R.L. ”Creadivo”. Suplimentar fiind întocmite şi actele de returnare a mărfurilor, anexe la facturile eliberate de S.R.L. ”Creadivo”.

Administratorul insolvabilităţii Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. consideră facturile sus indicate ca fiind ilegale şi urmează a fi anulate de către instanţa de judecată cu încasarea de la S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei accumulate.

Astfel, a menționat că la data de 25.10.2024 debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în persoana administratorului statutar Putregai Alexandru a depus în instanţa de judecată cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privinţa s-a din cauza incapacităţii de plată a datoriilor acumulate faţă de creditori.

La data de 03.01.2025 adunarea asociaţilor Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a hotărît de a elibera din funcţia de administrator pe Putregai Alexandru şi a desemna în această funcţie un nou administrator în persoana lui Beleaev Maxim.

Indică că la data de 03.03.2025 Putregai Alexandru, prin intermediul executorului judecătoresc a transmis lui Beleaev Maxim, în prezenţa administratorului insolvabilităţii o mapă cu documente ce aparţin Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. şi în special facturile fiscale din 10.01.2025, potrivit căror Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor a livrat către S.R.L. ”Creadivo”, cu minus, conform facturilor fisclale AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141, AAQ 5285140, AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136, precum şi AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, marfa în valoare totală de 2 100 077,11 lei.

Suplimentar, la 03.03.25 fiind transmise facturile fiscale AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411, AAT 6499410 din 10.01.2025, precum şi AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, unde S.R.L. ”Creadivo” figurează în calitate de furnizor, iar Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. în calitate de cumpărător la aceiaşi marfă reflectată şi în facturile indicate mai sus ca întocmite cu minus de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. către S.R.L. ”Creadivo”, după cum şi actele de returnare a mărfurilor, anexe la facturile eliberate de S.R.L. ”Creadivo”.

Astfel, administratorul insolvabilităţii Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a constatat că la data de 24.12.2024 Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor a livrat către S.R.L. ”Creadivo”, cu minus, conform facturii fisclale AAQ 5285117, marfă în valoare totală de 91 062,79 lei.

Drept urmare, în temeiul facturilor sus indicate, se pretinde că S.R.L. ”Creadivo” a returnat Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. marfă în valoare de 2 191 139,9 lei şi respectiv că s-a eliberat de obligaţia de achitare a datoriei în mărime de 2 191 139,9 lei.

Reiterează că debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. în persoana administratorului statutar Putregai Alexandru a depus la data de 25.10.2024 cererea introductivă prin care a solicitat intentarea procesului de insolvabilitate faţă de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. din cauza incapacităţii de plată a datoriilor faţă de creditorii săi.

Cu toate acestea, ignorînd interesele debitorului Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., precum şi a creditorilor ei, Putregai Alexandru a continuat activitatea prejudiciabilă de gestionare a patrimoniului Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. renunţînd la încasarea de la S.R.L. ”Creadivo” a datoriilor acumulate în temeiul facturilor de livrare a mărfurilor pe parcursul anului 2024 şi acceptînd nejustificat restituirea mărfurilor date înapoi către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., eliberînd astfel S.R.L. ”Creadivo” de obligaţii de achitare a datorilor în valoare de 2 191 139,9 lei în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L..

Concomitent, prin întocmirea şi semnarea facturilor fiscale sus indicate şi acceptarea restituirii mărfurilor vîndute de la S.R.L. ”Creadivo” la Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., fostul administrator statutar al Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. nu a ţinut cont de faptul că la data semnării actelor de restituire a mărfurilor, a facturilor cu minus de la Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. şi a facturilor de livrare de la S.R.L. ”Creadivo”, debitorul nu mai desfăşura deja o careva activitate.

Mai mult ca atît, a indicat că Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. nu dispunea de careva spaţii de depozitare a mărfurilor specificate în facturile semnate la 24.12.2024, 06.01.2025, 08.01.2025 şi 10.01.2025, toate contractele anterioare de locaţiune atît pe depozitul din str. Uzinelor 11, mun. Chişinău şi magazinul de pe aceiaşi adresă, cît şi depozitul din or. Comrat, str. Lenin 150, magazinul din or. Comrat, str. Pobeda 95 au fost reperfectate pe S.R.L. ”Creadivo”, pe care de fapt a fost transferată întreaga activitate prestată de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în perioada noiembrie 2023- iunie 2024, sau pînă la depunerea cererii introductive în instanţa de judecată.

În condiţiile sus indicate, în temeiul facturilor din 24.12.2024, 06.01.2025, 08.01.2025 şi 10.01.2025, actele de returnare a mărfurilor specificate în aceste facturi, de la S.R.L. ”Creadivo” către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., debitorul a fost impus în situaţia de a căuta şi închiria noi spaţii de depozitare a mărfurilor returnate, de a achita serviciile de locaţiune pe aceste spaţii, serviciile comunale aferente şi servicii de pază a mărfurilor date, fără ca o asemenea necesitate să existe, fără ca aceste tranzacţii să fie oportune, justificate şi fără ca să existe posibilitatea, resurse de achitare a cheltuielilor date.

Mai mult ca atît, fostul administrator al debitorului, Putregai Alexandru nu a ţinut cont nici de faptul că Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. nu dispuea la momentul returnării mărfurilor şi nici la data intentării procesului de insolvabilitate de careva angajaţi, specialişti în vînzări care ar putea asigura promovarea şi vînzarea mărfurilor date, după cum şi care ar putea identifica aceste mărfuri după preferinţele potenţialilor cumpărători,

în condiţiile în care debitorul nu dispunea nici de spaţii de comerţ a acestor mărfuri, absolut necesare pentru astfel de gen de activitate.

În condiţiile date, tranzacţiile sus indicate au creat premize de îndatorare a Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., de prejudiciere a acesteia şi a creditorior săi, după cum şi diminuînd posibilitatea de valorificare a creanţelor, activelor debitorului în vederea stingerii creanţelor creditorilor.

Invocă administratorul insolvabilității și faptul că conform informaţiei prezentate de ASP la 21.03.2025, începînd cu 17.11.2023 pînă la 01.04.2024, în calitate de asociat cu cota de 100 % în capitalul social şi administrator al S.R.L. ”Creadivo” a figurat Putregai Alexandru, concomitent şi administrator la Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., adresa juridică fiind: mun. Chişinău, bd. Decebal, 84, ap. 24. La 26.01.2024 adresa juridică fiind modificată pe str. Uzinelor 11, mun. Chişinău.

La data de 01.04.2024 în calitate de asociat cu cota de 100 % în capitalul social al S.R.L. ”Creadivo” a devenit Putregai Aliona, soţia administratorului Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Putregai Alexandru, iar la data de 15.01.2025 au fost efectuate modificări în registrul persoanelor juridice şi modificat şi administratorul S.R.L. ”Creadivo” din Putregai Alexandru în Putregai Aliona, soţia lui Putregai Alexandru.

Remarcă şi faptul că pe toate facturile eliberate de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. şi de S.R.L. ”Creadivo” este aplicată stampila Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. cu nr. 2, care pînă în prezent se află ilegal în posesia fostului administrator al Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Putregai Alexandru şi nu a fost predată la solicitarea administratorului insolvabilităţii.

Circumstanţa dată confirmă că facturile sus indicate au fost întocmite cu mult mai tîrziu, însă au fost datate cu date din urmă pentru crearea aparenţei că au fost semnate în perioada în care administrator al Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. încă era Putregai Alexandru.

Acest aspect confirmă şi faptul că facturile fiscale sus indicate şi actele de returnare a mărfurilor au fost întocmite chiar după intentarea procesului de insolvabilitate faţă de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., cu dată din urmă, considerent din care Putregai Alexandru a refuzat la 05.02.25 să semneze lista de inventariere a bunurilor ce aparţin Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. sub pretextul că urmează să le specifice mai concret; că la 06.02.25 a refuzat să transmită administratorului insolvabilităţii documentele contabile şi bunurile ce aparţin Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L.; că la 25.02.2025 a prezentat pentru inventariere multe alte bunuri (marfă) suplimentare care la 05.02.25 indica că nu aparţin Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., fără specificarea mai concretă promisă la 05.02.25; că facturile si actele de returnare a mărfurilor din 06.01.25, 08.01.25 şi 10.01.2025 au fost transmise administratorului statutar Beleaev Maxim şi respectiv administratorului insolvabilităţii Balan Vladimir doar la data de 03.03.2025; că pînă în prezent Putregai Alexandru nu a transmis contabilitatea deplină a Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L.; lista bunurilor ce aparţin Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. la data intentării procesului de insolvabilitate, nici în vederea petrecerii inventarierii, nici în scopul contrapunerii informaţiilor şi datelor prezentate de el sau acumulate de administratorul insolvabilităţii.

Mai mult ca atît, subliniază că Putregai Alexandru a refuzat să transmită şi noului administrator statutar documentele contabile şi bunurile Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., fapt confirmat prin notificarea din 15.01.25 emisă de Beleaev Maxim şi procesele verbale de constatare întocmite de executorul judecătoresc la data de 16.01.2025.

Consideră că circumstanţele sus indicate constituie temei incontestabil de anulare a facturilor indicate, a actelor de returnare a mărfurilor aferente acestor facturi cu întoarcerea părţilor la poziţia iniţială şi încasarea de la S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei în mărime de 2 191 139,9 lei şi a dobînzilor de întîrziere.

Prin reclamaţiile din 17.03.2025, 25.03.2025, 08.04.25 administratorul insolvabilităţii a solicitat prezentarea de către S.R.L. ”Creadivo” a actului de verificare a operaţiunilor economice ce au avut loc între S.R.L. ”Creadivo” şi Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. începînd cu data de 01.10.2022 pînă în prezent, copiile tuturor contractelor încheiate între întreprinderile date şi copiile tuturor facturilor fiscale emise de S.R.L. ”Creadivo” către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. şi cele emise de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. către S.R.L. ”Creadivo”, în aceiaşi perioadă.

La fel, prin reclamaţia din 17.03.25 administratorul insolvabilităţii a solicitat S.R.L. ”Creadivo”:

1. Constatarea nulităţii facturilor fiscale AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141. AAQ 5285140, AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136 din 10.01.2025. precum şi AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, eliberate de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor către S.R.L. ”Creadivo”, privind livrarea mărfii cu minus (returnarea), în valoare totală de 2 100 077,11 lei.

2. Constatarea nulităţii facturilor fiscale AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411, AAT 6499410, precum şi AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, privind returnarea de către S.R.L. ”Creadivo” către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a aceloraşi mărfuri în valoare de 2 100 077,11 lei şi a actelor de returnare aferente acerstor facturi fiscale.

3. Achitarea de către S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei restante ce rezultă din facturile sus indicate, în mărime de 2 100 077,11 lei şi a dobînzilor dc întîrziere aferente, în termen de 5 zile din momentul recepţionării prezentei reclamaţii.

Iar prin reclamaţia din 25.03.2025, administratorul insolvabilităţii a solicitat S.R.L. ”Creadivo”: constatarea în termen de 5 zile a nulităţii facturii fiscale AAQ 5285117 din 24.12.2024, eliberată de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor către S.R.L. ”Creadivo” privind livrarea mărfii cu minus (returnarea), în valoare totală de 91 062,79 leii; achitarea de către S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei restante ce rezultă din factura sus indicată, în mărime de 91 062,79 lei şi a dobînzilor de întîrziere aferente, în termen de 5 zile din momentul recepţionării prezentei reclamaţii.

Cu toate că reclamaţiile sus indicate au fost recepţionate de S.R.L. ”Creadivo” la data de 18.03.25 şi 25.03.25, pînă în prezent careva informaţii şi documente nu au fost prezentate, acceptul binevol de anulare a facturilor nu a fost exprimat şi nici datoriile indicate nu au fost achitate.

În temeiul celor invocate a solicitat constatarea nulităţii facturilor fiscale AAQ 5285117 din 24.12.2024, în valoare de 91 062,79 lei şi AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141, AAQ 5285140, AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136 din 10.01.2025, precum şi AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, eliberate de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor către S.R.L. ”Creadivo”, privind livrarea mărfii cu minus (returnarea), în valoare de 2 100 077,11 lei, iar în total în valoare de 2 191 139,9 lei; constatarea nulităţii facturilor fiscale AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411, AAT 6499410, precum şi AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, privind returnarea de către S.R.L. ”Creadivo” către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a aceloraşi mărfuri în valoare de 2 100 077,11 lei şi a actelor de returnare aferente acerstor facturi fiscal; a întoarce părţile la poziţia iniţială; încasarea de la S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei restante ce rezultă din facturile sus indicate, ce urmează a fi anulate, în mărime de 2 191 139,9 lei.

Administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir în ședința de judecată a susținut cererea de chemae depusă și a solicitat admiterea ei pe motivele de fapt și de drept invocate.

În ședința de judecată reprezentantul creditorului S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, avocatul Sorin Nogai a informat instanța despre faptul că denumirea juridică a întreprinderii s-a schimbat din S.R.L. ”Creadivo” în S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”.

Totodată, a susținut referința depusă.

În motivarea referinței a invocat că administratorul a invocat eronat și neargumentat că facturile fiscale ar fi fost întocmite retroactiv și că Putregai Alexandru, fost administrator al Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. și asociat/administrator al S.R.L. „Creadivo” ar fi urmărit să prejudicieze creditorii și să ascundă tranzacțiile, or în lipsa probelor obiective, simplele suspiciuni ale administratorului nu pot fundamenta constatarea nulității facturilor și nici nu pot substitui proba certă privind pretinsa întocmire retroactivă a facturilor fiscale în cauză.

Referitor la solicitarea administratorului insolvabilității de anulare a facturilor de furnizare a mărfii de către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. către S.R.L. ”Creadivo”, anularea facturilor de retumare a mărfurilor de la S.R.L. ”Creadivo” către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. și subsecvent repunerea părților în poziția inițială, cu încasarea de la S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei restante pretinse în mărime de 2 191 139,9 lei, le consideră că sunt lipsite de sens în momentul în care „repunerea părților în poziția inițială” presupune că S.R.L. ”Creadivo” trebuie să retumeze marfa către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., fapt care conform facturilor fiscale indicate mai sus deja a fost efectuat.

Or, conform facturilor fiscale AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411, AAT 6499410, precum și AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 și AAT 6499406 din 06.01.2025, S.R.L. ”Creadivo” a retumat către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. marfa în valoare totală de 2 191 139,9 lei.

Subsecvent, solicitarea de „încasare de la S.R.L. ”Creadivo” în favoarea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a datoriei restante ce rezultă din facturile sus indicate, ce urmează a fi anulate, în mărime de 2 191 139,9 lei” în contextul celor expuse anterior ar prezuma o încasare ilegală a sumelor bănești, or marfa în valoarea dată deja a fost retumată către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., iar încasarea sumei pretisne ar presupune că reclamantul urmărește atât păstrarea marfei retumate cât și încasarea nefondată a echivalentului bănesc pentru această marfă, totodată solicitarea privind încasarea sumei pretinse fiind și una contradictorie cu solicitarea de „repunerea părților în poziția inițială”.

În concluzie, ivocă că reclamantul a depus o cerere nefondată, lipsită de substrat probatoriu, bazată pe suspiciuni și care înaintează instanței pretenții inexecutabile și ilegale prin natura formulării lor.

În urma celor expuse mai sus, solicită respingerea cererii de de chemare în judecată depusă de administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir față de S.R.L. „Creadivo” privind constatarea nulității facturilor fiscale.

Reprezentantul S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, Putregai Alexandru în ședința de judecată s-a prezentat și a solicitat respingerea cererii de de chemare în judecată.

Reprezentantul S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, Drăniceru Ion a solicitat respingerea cererii.

Audiind explicaţiile participanților la proces, studiind materialele dosarului și înscrisurile anexate, instanţa de insolvabilitate ajunge la concluzia de a respinge cererea depusă de administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir față de S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, succesorul S.R..L ”Creadivo” cu privire la constatarea nulității facturilor fiscale, din următoarele considerente.

În ședința de judecată s-a constatat că la data de 10.012025 Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., în calitate de furnizor a livrat către S.R.L. ”Creadivo”, cu minus, marfă, conform facturilor fisclale AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141, AAQ 5285140. AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136, precum şi AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, în valoare totală de 2 100 077,11 lei.

De asemenea, s-a constatat că S.R.L. ”Creadivo” în aceiaşi zi,10.01.2025 și la data de 08.01.2025, a eliberat facturile fiscale AAT 6499417. AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411. AAT 6499410, precum şi AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, prin care, în calitate de furnizor, a transmis către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. aceiaşi marfă în sumă de 2 100 077,11 lei.

La facturile sus menționate sunt anexate: actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025, prin care S.R.L. ”Creadivo” a returnat către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L.

marfă în valoare de 172 330,95 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025 în valoare de 175 391,40 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025, S.R.L. în valoare de 131 333 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025 în valoare de 401 944,63 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025 în valoare de 305 308 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025 în valoare de 510 321 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025 în valoare de 10 713 lei; actul de returnare a mărfurilor din 10.01.2025 în valoare de 49 582,86 lei; actul de returnare a mărfurilor din 08.01.2025 în valoare de 18 293 lei; actul de returnare a mărfurilor din 08.01.2025 în valoare de 85 160,27 lei; actul de returnare a mărfurilor din 06.01.2025 în valoare de 231 621 lei; actul de returnare a mărfurilor din 06.01.2025 în valoare de 8 078 lei.

La data de 03 februarie 2025, prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central a fost intentat procesul de insolvabilitate față de S.R.L. ”Gravena Sanipro” și a fost desemnat în calitate de administrator al insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir.

Administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir a depus cerere de chemare în judecată privind anularea facturilor fiscale AAQ 5285117 din 24.12.2024, AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141, AAQ 5285140, AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136 din 10.01.2025, AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411, AAT 6499410 din 10.01.25, AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, în temeiul art. 104 alin. (1) lit. a) și g) și art. 105 alin. (1) lit. c), e), f) și g) din Legea insolvabilității.

Conform art. 104 alin. (1) lit. a) și g) din Legea insolvabilității, după intentarea procedurii de insolvabilitate, administratorul/ lichidatorul sau oricare creditor care are interes legitim, cu acordul administratorului/lichidatorului, poate introduce în instanța de insolvabilitate acțiuni (inclusiv acțiuni reconvenționale) în vederea anulării următoarelor acte juridice: a) orice act juridic încheiat de către debitor în ultimii 2 ani precedenți înaintării cererii introductive cu intenția de a împiedica, a întârzia sau a complica posibilitatea de stingere a creanțelor creditorilor, care a afectat drepturile creditorilor; g) orice acte încheiate și garanții acordate de către debitor după înaintarea cererii introductive.

Conform art. 105 alin. (1) lit. c), e), f) şi g) din Legea insolvabilității, după intentarea procedurii de insolvabilitate, administratorul/ lichidatorul sau oricare creditor care are interes legitim, cu acordul administratorului/lichidatorului, poate introduce în instanța de insolvabilitate acțiuni (inclusiv acțiuni reconvenționale) în vederea anulării actelor juridice încheiate de debitor în ultimii 2 ani precedenți înaintării cererii introductive, dacă acestea sunt în dauna intereselor creditorilor, cu următoarele persoane: c) cu o persoană care se încadrează în prevederile art. 247 alin. (1); e) cu administratorul sau lichidatorul; f) cu soțul, rudele și afinii de gradul întâi și doi ai persoanei fizice care cade sub incidența lit. a)–e), cu soțul acestor rude și afini; g) cu persoana juridică în care persoana fizică care cade sub incidența lit. a)–e) și/sau persoanele afiliate acesteia fie

dețin mai mult de 20% din capitalul social sau din drepturile de vot, fie sunt membri ai organului de conducere.

Din sensul normelor de drept citate rezultă că obiect al art. 104 și 105 din Legea insolvabilității sunt actele juridice încheiate de debitori 2 ani anterior intentării procesului de insolvabilitate și care au cauzat prejudiciul debitorului și indirect creditorilor acestuia, au fost încheiate cu scopul de a exclude din masa debitoare active pentru a nu putea fi urmărite în procesul de insolvabilitate.

Astfel, nulitatea prevăzută de art.104-105 Legea insolvabilității este diferită de nulitatea prevăzută de Codul civil, care este o sancțiune pentru nerespectarea condițiilor de valabilitate și formă a actului juridic.

Scopul acțiunii în anulare prevăzută de art.104-105 Legea insolvabilității, este de a readuce în masa debitoare activele, obiect a actelor juridice încheiate 2 ani anterior intentării procesului de insolvabilitate, cu scopul de a prejudicia debitorul și frauda creditorii.

În conformitae cu art. 118 alin. (1) CPC, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir, depunînd cererea de chemare în judecată privind anularea facturilor fiscale AAQ 5285117 din 24.12.2024, AAQ 5285143, AAQ 5285142, AAQ 5285141, AAQ 5285140, AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136 din 10.01.2025, AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.2025; AAQ 5285133 şi AAQ 5285132 din 06.01.2025, AAT 6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT 6499411, AAT 6499410 din 10.01.25, AAT 6499409, AAT 6499408 din 08.01.2025; AAT 6499407 şi AAT 6499406 din 06.01.2025, nu a demonstrat că prin aceste facturi, pe care le contestă, a fost prejudiciat debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. și fraudați creditorii acestuia.

În ședința de judecată administratorul statutar al S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, Putregai Alexandru a explicat că după decesul asociatului Hassoun Ahmad, la 27.01.2023, întreprinderea Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. a întîmpinat dificultăți, conturile bancare fiind blocate, dreptul la semnătură la bancă expirase, iar o altă persoană nu a fost desemnată din motiv că stabilirea succesorului după decesul asociatului Hassoun Ahmad a durat pînă la sfîrșitul anului 2024.

În acea perioadă Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. era urmărită de mai mulți creditori, inclusiv S.R.L. ”Keramin”, care deținea titlu executoriu.

Putregai Alexandru indică că, din acest motiv și fiind în funcția de administrator al Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., a transmis marfa pe care Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. o avea în valoare totală de 5 000 000 lei către S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” (succesorul SRL Creadivo) spre realizare, pentru ca să nu fie urmărită de creditori. Toată marfa a fost transmisă prin 178 facturi. O parte din marfă în valoare de 2 822 811,66 lei a fost realizată de S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” (succesorul SRL Creadivo) și banii returnați către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. pentru stingerea creanțelor. În rest, marfa în valoare de 2 100 077 lei, care nu a fost realizată de S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” (succesorul SRL

Creadivo), a fost returnată către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. prin facturile fiscale a căror nulitate se solicită în prezentul proces, avînd în vedere faptul că deja pe rolul instanței era cererea introductivă cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate.

Din actul de verificare nr. UT-78 încheiat între S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” și Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., la situația din 20.11.2025, rezultă că pe perioada 18.12.2023-10.01.2025, S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” a făcut transfer către Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. în sumă de 722 737 lei. Totodată, a returnat și marfa în sumă de 2 100 074 lei.

Avînd în vedere circumstanțele constatate pe parcursul examinării cauzei și anume faptul că marfa a fost returnată către debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., la același preț la care a primit-o, instanța de insolvabilitate consideră că debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. nu a fost prejudiciat prin facturile contestate.

Or, marfa a fost returnată în patrimoniul debitorului și respectiv activele debitorului sunt în patrimoniu acestuia, iar administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir a fost informat despre locul unde să-i fie predate aceastea.

De asemenea, nu a fost demonstrat nici concursul la fraudă a pîrîtului S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, succesorul cumpărătorului SRL Creadivo, indicat în facturile contestate

Din probele administrate pe parcursul procesului rezultă că pîrîtului S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” i-a fost transmisă marfă în sumă totală de 5 000 000 lei prin 178 facturi fiscale, iar ultimul a returnat banii pentru marfa care a fost realizată, iar pentru partea care nu a fost realizată, a returnat marfa.

Faptul că la etapa returnării mărfii debitorul Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. era în insolvabilitate, nu avea angajați, spații comerciale pentru amplasarea mărfii și specialiști în vînzări, nu denotă că pîrîtul S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” a prejudiciat debitorul și a avut intenția de a-l frauda.

Odată cu intentarea procesului de insolvabilitate față de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” avea obligația să returneze fie marfa, fie să achite contravaloarea acesteia, iar în cazul în care nu și-ar fi exercitat această obligație, urma să fie somat prin poprire.

Modul de valorificare a masei debitoare, obiect a facturilor contestate, urmează a fi decis la adunarea creditorilor în conformitate cu prevederile art. 118-120 din Legea insolvabilității.

Astfel, reieșind din probele administrate pe parcursul procesului, explicațiile părților, instanța de insolvabilitate constată că prin facturile fiscale de returnare a mărfii, contestate în prezentul proces, nu a fost cauzat prejudiciu debitorului Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., pîrîtul S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” nu a avut intenția de a frauda creditorii, marfa care nu a fost realizată a fost returnată la același preț debitorului și respectiv temei de nulitate prevăzut de art. 104 alin. (1) lit. a) și g) din Legea insolvabilității, nu a fost constatat.

Or, returnarea mărfii nu poate fi considerată prejudiciere. Însuși efectele acțiunii în anulare prevăzute de art.104-105 Legea insolvabilității urmărește readucerea în masa debitoare a activelor. Iar, prin facturile contestate în prezentul proces, pîrîtul a readus activele în masa debitoare benevol, fără acțiune în justiție.

De asemenea, instanța consideră că nu există nici temei de nulitate prevăzut de art. 105 din Legea insolvabilității, întru cît chiar dacă facturile au fost încheiate între persoane afiliate, acestea nu au avut scopul de a prejudicia și frauda și respectiv nu fac obiectul acțiunii în nulitate prevăzut de art.105 Legea insolvabilității.

Reieșind din faptul că administratorul insolvabilității nu a demonstrat că prin facturile contestate în prezentul proces a fost cauzat prejudiciu debitorului, că debitorul a încheiat actele juridice cu intenția de a frauda, adică de împiedica, de a întîrzia posibilitatea de stingere a creanțelor, avînd în vedere că toate activele obiect a facturilor au revenit în patrimoniu SRl Gravena Sanipro, instanța de judecată consideră că nu a fost demonstrat condițiile de anulare prevăzute de art.104-105 Legea insolvabilității.

În temeiul art. 104 alin.(1) lit. a), g), art. 105 lit. c), e). f). g) Legea insolvabilității, art.118 alin.(1), art.238-240 CPC, instanța

Dispune:

Se respinge cererea de chemare în judecată depusă de administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L., Balan Vladimir împotriva S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, succesorul SRL Creadivo cu privire la constatarea nulității facturilor fiscale AAQ 5285117 din 24.12.2024 în valoare de 91 062,79 lei, AAQ5285143, AAQ5285142, AAQ5285141, AAQ5285140, AAQ 5285139, AAQ 5285138, AAQ 5285137, AAQ 5285136 din 10.01.2025, AAQ 5285135, AAQ 5285134 din 08.01.25, AAQ 5285133 și AAQ5285132 din 06.01.25 eliberate de Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. în calitate de furnizor privind livrarea mărfurilor (returnarea) către S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” în valoare totală de 2 191 139,9 lei.

Se respinge cererea de chemare în judecată depusă de administratorul insolvabilității Î.M. ”Gravena Sanipro” S.R.L. împotriva S.R.L. ”AP2 Dacus Grup”, succesorul SRL Creadivo cu privire la constatarea nulității facturilor fiscale AAT6499417, AAT 6499416, AAT 6499415, AAT 6499414, AAT 6499413, AAT 6499412, AAT6499411, AAT 6499410, AAT6499409, AAT6499408 din 08.01.2025, AAT6499407, AAT 6499406 din 06.01.2025 privind returnarea de către S.R.L. ”AP2 Dacus Grup” a acelorași mărfuri în valoare de 2 100 077 lei și a actelor de returnare aferente, cu reîntoarcerea părților în poziție inițială și încasarea sumei de 2 191 139,9 lei.

Hotărîrea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 de zile de la pronunțare prin intermediul Judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul Natalia Iordachi