Instanța de fond: Judecătoria Chișinău, sediul Central (judecător Radu Țurcanu)
Dosarul nr.2ri-241/22
2-21168066-02-2ri-16062022

D E C I Z I E

28 martie 2023 ***mun. Chişinău***

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

Avînd în componenţa sa:
Preşedintele completului, judecător ***Eugeniu Clim***
Judecătorii ***Olga Cojocaru și Steliana Iorgov***

examinând cererea de recurs declarată de administratorul statutar al SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin împotriva hotărîrii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022 prin care a fost admisă cererea introductivă înaintată de Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L, ***Colegiul civil***

C O N S T A T Ă:

Circumstanțele cauzei

La data de 12.11.2021 Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directoarei Albu Rozalina, a înaintat în instanța de judecată cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L.

Prin cererea depusă s-a solicitat admiterea cererii introductive spre examinare; aplicarea față de debitor a măsurilor de asigurare prevăzute de art. 24 a Legii insolvabilității, intentarea procesului de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L., recunoașterea Serviciului Fiscal de Stat în calitate de creditor chirografar față de FIRMA

„INVIZIBIL” S.R.L., încasarea creanțelor fiscale care la situația din 01.11.2021 constituie suma totală de 7 120 324,85 lei, includerea şi admiterea în tabelul preliminar/definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L., cât şi validarea creanței Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 7120 324,85 lei corespunzător rangului stabilit de art. 43 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, numirea în calitate de lichidator-administratorul autorizat Verdeș Alexandru, în baza autorizației nr. 88 din 14.01.2015 și scutirea de plata taxei de stat.

În motivarea acțiunii a invocat că, FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L. la situația din 01.11.2021, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanță la bugetul public național în sumă totală de 7 120 324,85 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în valoare de 2 523102,79 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) în mărime de 4 597 222,06 lei.

Precizează că, restanța față de bugetul public național s-a format în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației emise de Serviciul Fiscal de Stat ***** din 25.10.2016 şi nr. ***** din 02.10.2018, iar obligațiile față de Bugetul Public Național formate în baza actelor enunțate, până în prezent n-au fost onorate de către debitor.

Deponentul a precizat faptul că, în scopul asigurării încasării restanței şi aplicării măsurilor de executare silită, de către Serviciul Fiscal de Stat au fost emise hotărârile cu privire la executarea silită a obligației fiscale a contribuabilului seria AH nr. 0032867 din 28.05.2021, conform cărora s-au aplicat modalitățile de executare silită a obligațiilor fiscale stipulate în art. 194, alin.(l), lit. b), c), d) şi alin. (2) Codul fiscal, iar hotărârea în cauză nu a fost contestată de către debitorul FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L.

În cererea introductivă înaintată, Serviciul Fiscal de Stat, a mai menționat că, prin dispozițiile nr. ***** din 28.05.2021; au fost suspendate operațiunile la conturile bancare/de plăți ale FIRMEI „INVIZIBIL” S.R.L., iar potrivit registrului despre executarea parțială sau totală a ordinului incaso (IBAN) la toate bugetele rezultă, că la data de 09.06.2021 a fost emis ordinul incaso cu nr. ***** care a fost remis fără executare în conformitate cu art. 197 alin. (2)1 Cod Fiscal şi în conformitate cu art. 92 alin. (3) Cod de executare.

Punctează deponenta că, conform informației prezentate de Agenția Servicii Publice a Republicii Moldova, Departamentul Cadastru, FIRMA „INVIZIBIL”

S.R.L. deține cu drept de proprietate următoarele bunuri imobile: încăperea cu nr. cadastral ***** amplasată pe adresa mim. Chișinău, *****, 64 - cota parte 1/3 - asupra căreia sunt aplicate interdicții prin încheierile executorilor judecătorești I. Miron; O. Ungureanu; G. Boţan şi prin ordonanța ofițerului de urmărire penală CNA nr. ***** din 29.10.2020; încăperea cu nr. cadastral ***** amplasată pe adresa *****, *****, 64 - cota parte 1/2 - asupra căreia sunt aplicate interdicții prin încheierile executorilor judecătorești I. Miron; O. Ungureanu; G. Boţan şi prin ordonanța ofițerului de urmărire penală CNA nr. ***** din 29.10.2020; încăperea cu nr. cadastral ***** amplasată pe adresa *****, *****, 64 – cota-parte 1.0 - asupra căreia sunt aplicate interdicții prin încheierile executorilor judecătorești I. Miron; O. Ungureanu; G. Boţan şi prin ordonanța ofițerului de urmărire penală CNA nr. ***** din 29.10.2020; încăperea cu nr. cadastral ***** amplasată pe adresa *****, *****, 64 – cota-parte 1/2 - asupra căreia sunt aplicate interdicții prin încheierile executorilor judecătorești M. Romaliischi; N. Vasian; O. Delev; N. Isac; D. Lanciu; 1. Miron; O. Ungureanu; G. Boţan şi prin ordonanța ofițerului de urmărire penală CNA nr. ***** din 29.10.2020; încăperea cu nr. cadastral ***** amplasată pe adresa *****, *****, 64 – cota-parte 3,56% - grevat conform contractului de ipotecă din 12.03.2016 şi 14.05.2019 şi asupra căreia sunt aplicate interdicții prin încheierile executorilor judecătorești I. Miron şi prin ordonanța ofițerului de urmărire penală CNA nr. ***** din 29.10.2020; teren cu nr. cadastral ***** amplasat în *****, com. Tohatin, extravilan – cota-parte 1.0 - asupra căreia sunt aplicate interdicții prin încheierile executorilor judecătorești G. Moscaliuc; I. Miron; O. Ungureanu; G. Boţan, prin încheierea Judecătoriei Centru nr. 2e-332/l1 din 04.11.2011 şi prin ordonanța ofițerului de urmărire penală CNA nr. ***** din 29.10.2020.

A mai menționat că, conform informației a Agenției Servicii Publice, debitorul FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L. deține cu drept de proprietate bunul mobil autoturismul ***** a.f. ***** cu n/î *****asupra căruia au fost aplicate multiple sechestre atât de Serviciul Fiscal de Stat, cât şi de executorii judecătorești.

Astfel, în scopul asigurării încasării restanței şi aplicării măsurilor de executare silită, Serviciul Fiscal de Stat a efectuat interpelări la instituțiile abilitate, în rezultatul cărora a fost întocmit actul de carență nr. 32 din 15.10.2021.

Deponentul cererii a mai invocat că, notificarea nr.***** din 22.06.2021 prin care s-a solicitat respectuos achitarea restanței față de bugetul public național în sumă de 7 050 816,64 lei, iar în cazul existenței unuia din temeiurile de intentare a

procedurii de insolvabilitate, urmează să depună cererea introductivă în termen de 10 zile de la recepționarea notificării, care a fost expediată la sediul debitorului FIRMA ,,INVIZIBIL" S.R.L., mun. Chișinău, str. Vasile Alecsandri nr. 105, însă, aceasta a fost restituită expeditorului cu mențiunea ,,plecat".

Potențialul creditor a consemnat că, a publicat la data de 30.06.2021 pe pagina web a SFS, prin care s-a adus la cunoștință FIRMA ,,INVIZIBIL" S.R.L. că potrivit art. 8 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, este obligat să achite la timp şi integral sumele impozitelor şi taxelor, despre faptul că înregistrează restanță față de BPN, iar în cazul în care restanța nu va fi stinsă în termen de 10 zile calendaristice din momentul comunicării avizului, SFS va depune o cerere de intentare a procesului de insolvabilitate conform Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

În drept, şi-a întemeiat cererea în baza prevederile articolelor 2, 5, 9, 10, 12, 14, 18, 19-21, 24, 63, 248 al Legii insolvabilității şi art. 7, art. 85 alin. (1) lit. i), art. 166-167, art. 174 din Codul de procedură civilă a RM.

Poziția instanței de fond

Prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022 a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului FIRMA ,,INVIZIBIL" S.R.L.

S-a constatat insolvabilitatea debitorului FIRMA ,,INVIZIBIL" S.R.L., IDNO: *****, cu sediul pe adresa: MD-2065,*****, mun. Chișinău, Republica Moldova.

S-a dispus inițierea procesului de insolvabilitate față de FIRMA ,,INVIZIBIL" S.R.L., IDNO: *****, cu sediul pe adresa: MD-2065,*****, mun. Chișinău, Republica Moldova.

S-a ridicat dreptul administratorului Damaschin Alexei de administrare a FIRMEI ,,INVIZIBIL" S.R.L. şi s-a propus debitorului să desemneze, în termen de 10 zile de la data adoptării hotărârii de intentare a procesului de insolvabilitate, reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele societății şi ale asociaților şi a participa în cadrul procedurii de insolvabilitate din numele debitorului.

S-a desemnat în calitate de administrator al insolvabilității al FIRMEI ,,INVIZIBIL" S.R.L., administratorul autorizat Verdeș Alexandru , deținătorul autorizației nr. 88 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al Republicii

Moldova.

A fost obligat administratorul insolvabilității Verdeș Alexandru: a) să notifice creditorii FIRMEI „INVIZIBIL” S.R.L. despre înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv a creanțelor, până la data de 12.04.2022; b) să facă un apel special în adresa creditorilor garantați cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept de preferință; c) să verifice, să întocmească şi să prezinte instanței de insolvabilitate, nu mai târziu de data de 05.05.2022, tabelul definitiv al creanțelor şi un raport amănunțit asupra cauzelor şi împrejurărilor care au condus la insolvabilitate, cu menționarea persoanelor cărora le-ar fi imputabile şi premisele angajării răspunderii acestora în condițiile legii.

S-a stabilit ședința de validare a creanțelor şi prima adunare de raportare pentru data de 16.05.2022, ora 10:00 min., în incinta Judecătoriei Chișinău (sediul Central), cu sediul în mun. Chișinău, str. N. Zelinski, nr. 13, bir. nr. 27.

Solicitarea recurentului

Invocînd dezacordul cu hotărîrea instanţei de fond, la data de 11 mai 2022 administratorul SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin a depus cerere de recurs împotriva hotărîrii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022, solicitînd admiterea recursului; casarea hotărîrii Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022 cu emiterea unei noi decizii prin care cererea introdiuctivă înaintată de Serviciul Fiscal de Stat să fie respinsă.

Argumentele părţilor

În motivarea cererii de recurs, recurentul a indicat că, nu este de acord cu hotărîrea instanței de fond, o consideră neîntemeiată, ilegală și pasibilă casării.

Menționează că în fapt, prin hotarârea Curții de Apel Chișinău nr.2i-248/l6 din 18.08.2016 a fost intentată procedura de insolvabilitate față de SRL ”Invizibil”, administrator al procedurii fiind desemnat Igor Cerlat.

Prin decizia Curtii Supreme de Justiție nr.2ri-350/16 din 21.12.2016 a fost admis recursul declarat de către administratorul SRL ”Invizibil” Alexei Damaschin și casată hotărârea Curții de Apel Chișinău din 18.08.2016, cu remiterea pricinii spre rejudecare la Curtea de Apel Chișinău, în alt complet de judecată.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Centru nr. 2i-173/18 din 26.07.2018 a fost admisă din nou cererea introductivă depusă de către SRL

”Serhan-Com” și intentată procedura insolvabilitate față de SRL ”Invizibil”, administrator al procedurii fiind desemnat Roman Pelin.

Prin decizia Curții de Apel Chișinău nr.2ri-67/18 din 14.03.2019 au fost admise recursurile depuse de SRL ”Invizibil”, SRL ”Tristorem” în procedura de insolvabilitate și BC ”Eximbank” SA și casată hotîrârea Judecătoriei Chișinău din 26.07.2018 cu remiterea cauzei spre rejudecare la Judecătoria Chișinău, sediul Centru, în alt complet de judecată.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr.2i-292/18 din 27.07.2020 au fost respinse ca fiind neîntemeiate cererea introductivă a creditorului SRL ”Serhan-Com” și cererile de alăturare la cererea introductivă a creditorilor SRL ”Tristorem” în procedura de insolvabilitate, Golban Silvia, BC ”Eximbank” SA și SRL ”Trevcons-Grup” în proces de insolvabilitate privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Invizibil”.

Prin decizia Curții de Apel Chișinău nr.2ri-376/20 din 22.12.2020 au fost respinse recursurile depuse de către SRL ”Serhan-Com” și BC ”Eximbank” SA și menținută hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 27.07.2020.

Prin procesul-verbal de ridicare din 02.02.2018 organul de urmărire penală a ridicat de la administratorul autorizat Igor Cerlat contabilitatea SRL ”Invizibil” pe care o primiseră de la Ion Lambantu.

Pe 26.03.2018 prin ordonanța de ridicare a fost ridicat de la administratorul statutar Alexei Damaschin ștampila cu steluță a SRL ”Invizibil”.

Reține că, aceste circumstanțe mai sunt confirmate și de certificatul eliberat de ofițerul superior urmărire penală al SUP a IP Centru, Chișinău, comisar Alexandru Tîltu.

Concluzionează că, începând cu anul 2013, recurentul Alexei Damaschin, în calitate de administrator statutar al SRL ”Invizibil”, nu a mai deținut contabilitatea și actele societății și nu le deține nici pînă în prezent.

Referitor la cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat invocă că, cererea introductivă este bazată pe 2 decizii întocmite și emise de către Serviciul Fiscal de Stat din anul 2016 și 2018, întocmite cînd SRL ”Invizibil” era în perioada procedurii anterioare de insolvabilitate.

Relevă că, în tabelul cu lista datoriilor la impozitele enumerate nu este introdus din ce perioada este acest impozit, fiind indicată numai suma și majorările calculate.

Invederează că, în cererea introductivă SFS a făcut referință la așa-numitele impozite calculate prin Decizia SFS nr.998/2/8/AV din 25.10.2016.

Comunică că, actul dat constată un sir de obligații fiscale neachitate de către SRL ”Invizibil”, în sumă totală de 7119794,59 lei, cu tot cu majorări.

Atenționează că, actul de control din 05.10.2016 a fost întocmit în perioada provizorie după cum este mentionat în el, că controlul este efectuat în baza încheierii instanței Curții de Apel din 18.08.2016. Respectiv și această decizie a fost întocmită în perioada provizorie. Pe cînd actul de control al SFS din 12.09.2018 și decizia nr. 1744 din 02.10.2018 a fost întocmită în perioada cînd era de acum intentată procedura de insolvabilitate, conform hotărârii Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr.2i-l 73/18 din 26.07.2018, cînd administrator al procedurii era Roman Pelin, ceea ce se vede și din extrasul din Registrul de stat al persoanelor juridice.

Invederează că, prin actul de control din 12.09.2018 s-a constat că, debitorul SRL ”Invizibil” dispune de bunuri imobile și mobile și de supraplăți în sumă de 2489,08 lei.

La această etapă atestă o neclaritate față de decizia și actul de control din 2016 or, cum putea să fie supraplăți la buget dacă conform deciziei din 2016, SRL ”Invizibil” este dator cu peste 7 milioane de lei.

Relevă că, o altă circumstanță este că conform actului de control din 12.09.2018 efectuat în perioada cînd era intentată procedura de insolvabilitate în baza hotărârii Curții de Apel Chișinău din 18.08.2016 perioada de pâna la 01.01.2018 nu se supune verificării în baza art.16 alin.l din Legea nr. 180 din 26.07.2018 privind declararea voluntară și stimularea fiscală. Sau altfel spus a fost amnistia fiscală, care era valabilă și pentru SRL ”Invizibil”.

Conchide că, contrazicerea dintre cele 2 acte de control și decizii ale SFS demonstrează fapul că, creanța Serviciului Fiscal de Stat este un incertă și nu poate fi pusă la baza intentării procedurii de insolvabilitate față de SRL ”Invizibil”. O altă circumstanță interesantă este că, SFS în 2018 cînd a fost intentată procedura de insolvabilitate față de SRL ”Invizibil” nu a depus cerere de validare a creanței.

Referitor la alegațiile precum că, impozitele indicate în cererea introductivă nu ar fi fost achitate, le consideră ilegale or, SRL ”Invizibil” nu mai activează din 2013, respectiv impozite nu avea de unde să aibă.

Menționează că, în cererea introductivă nu este indicat din ce an sunt impozitele date și la ce bunuri au fost calculate.

Reține că, în cerere este indicat că este neachitat un impozit pe venitul obținut din activitatea de întreprinzător în sumă de 9453,89 lei, la care s-au calculat majorări de întîrziere de 13223,24 lei. Nu este indicat la ce an de activitate se referă acest impozit. Însă, din actul de control nr.5-678802 din 05.10.2016 se atestă că, impozitul pe venit este pe perioada anilor 2012 - 2014. Tot în acest act fiind menționat că, ”Analizând informația parvenită din diverse surse descrise anterior, în cadrul controlului, pentru perioadele A/2013, A/2014 si A/2015 nu s-a estimat venit impozabil. Analizând informația parvenită din diverse surse descrise anterior, în cadrul controlului, pentru perioada 2012 obligația fiscală estimată la impozitul pe venit provenit din activitatea de întreprinzător constituie 13.054 lei...” deci suma înaintată pe impozitul pe venit de 13054,00 lei este prescrisă conform prevederilor art.264. 173, 174[1] din CF, SFS urma să stingă obligațiile fiscale după expirarea a 6 ani de la formarea datoriei (anul 2012), pe motivul expirării termenului de prescripție, adică încă în anul 2018, dar și pe motivul prevăzut în art.l 74[1] din CF, în care SRL ”Invizibil” se încadrează perfect, dar nu să depună cerere introductivă în instanța de insolvabilitate.

Reține că, conform deciziei SFS nr.998/218/AV din 25.10.2016 s-a dispus încasarea la buget a impozitului pe venit în sumă de 13054,00 lei.

Respectiv se atestă o neclaritate față de suma de 9453,89 lei, impozit pe venit menționată în cererea introductivă a SFS.

De asemenea, invocă că, aceste 2 acte de control și deciziile emise pe marginea lor a fost efectuată în perioada cînd deja a fost intentată procedura de insolvabilitate și consideră că această omitere a fost efectuată intenționat fiindcă în caz contrar se loveau de art.38 alin.l din Legea insolvabilității care prevede că: *"(1) Din data respingerii cererii introductive ca fiind neîntemeiată sau admiterii recursului, casării integrale a hotărîrii de intentare a procesului de insolvabilitate cu respingerea cererii introductive,* ***actele de asigurare sau de executare efectuate în temeiu***l ***unei astfel de hotărâri sau încheieri pierd puterea legală*** *dacă instanța de recurs nu dispune altfel. Instanța de fond notifică imediat despre hotărâre sau încheiere instituțiile si organele indicate la art. 35 alin. (2) ”*

Astfel, reieșind din prevederile în cauză, actele de control efectuate în cadrul acelor 2 proceduri care au fost anulate sunt lovite de lipsă de putere legală.

Conchide că, hotărârea contestată nu este argumentată, aceasta bazîndu-se exclusiv pe raportul administratorului provizoriu, fără aprecierea tuturor probelor de la dosar, invocînd că, pe temeinicia cererii introductive înaintate, instanța de

insolvabilitate nu s-a expus deloc, iar analiza financiar- - economică efectuată este și contradictorie.

La data de 27 iunie 2022, administratorul statutar SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin a depus supliment la recurs, anexînd la capitolul anexe: rechizitoriu pe cauza penală nr.2016010893 și informații despre dosar de pe saitul Judecătoriei Chișinău.

Suplimentar la cele invocate, a menționat că, *datele din cererea de chemare în judecată înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat privind datoria SRL ”Invizibil”, nu sunt certe, reale și nu pot fi puse la baza intentării unei proceduri de insolvabilitate.*

Comunică că, decizia SFS nr.998/2/8/AV din 25.10.2016 și decizia nr.1744 din 02.10.2018, care stau la baza cererii introductive înaintate de Serviciul Fiscal de Stat au fost efectuate și întocmite în baza actelor contabile ale SRL ”Invizibil” falsificate, deoarece după cum reiese din rechizitoriu, în perioada 2013 - 2014 contabilitatea a fost falsificată de către cofondatorul Ion Lambantu în comun cu contabilul-șef Lucia Coptu, iar actele primare falsificate au fost din anul 2012 anul care a intrat în perioada de control în decizia din 2016.

Menționează că, actul de control din 05.10.2016 unde este indicat că perioada de control 01.01.2012 - 31.08.2016 a activității debitorului SRL ”Invizibil”.

*Conform rechizitoriului de învinuire a lui Ion Lambantu și Lucia Coptu pe cauza penală nr.2016010893 și raportului de expertiză judiciară a CNEJ nr.1645 din 09.10.2020 s-au stabilit falsuri în actele contabile pentru anul 2012 și anume a următoarelor dispoziții de plată nr.49, 50, 51, 52, 53, 54, 9. 45. Mai mult ca atît în 2013 în luna octombrie în bilanțul companiei a fost introdusă o datorie falsă de 21905000,00 lei în baza hotarîrii din 30.10.2013 de pe dosarul civil fals nr.2e-2189/12. După introducerea creanței de 21905000,00 lei s-au stins creanțe de 7370211,42 lei în baza contractelor de cesiune nr.04, 05, 08, 3,5 d*in *2013-2014.*

Conchide că, aceste fapte ilegale prin care s-au introdus date false în contabilitatea SRL ”Invizibil” au fost reflectate în actul de control din 2016, fapt ce denotă că actul de control și decizia SFS din 2016 este una bazată pe informații false ce depășește peste 35 mln. lei.

La data de 29 septembrie 2022, reprezentantul SFS a depus referință la cererea de recurs, solicitînd respingerea cererii de repunere în termen a recursului și restituirea recursului înaintat ca depus în afara termenului legal, cu menținerea hotărîrii Judecătoriei Chișinău sediul Central din 28.02.2022.

La data de 12 octombrie 2022 administratorul statutar SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin a depus supliment la recurs și a menționat că, la data de 27.07.2022 SRL ”Invizibil” în persoana administratorului statutar Alexei Damaschin, a depus supliment la recursul declarat prin care a atenționat asupra faptului că, creanța Serviciului Fiscal de Stat este bazată pe date false și pe contabilitatea falsificată de către asociatul Ion Lambantu, a cărui scop este să lichideze SRL ”Invizibil”.

Reiterează faptul că, decizia SFS pe marginea controlului efectuat în anul 2016 este bazată pe contabilitatea falsă se demonstrează prin raportul de expertiză judiciară nr.2309 - 2366 din 07.10/.2020, cu care recurentul a făcut cunoștință la data de 06.10.2022.

Conchide că, acest fapt demonstrează că, creanța Serviciului Fiscal de Stat nu este una certă, legală și exigibilă, prin urmare cererea introductivă depusă de SFS privind intentarea procedura de insolvabilitate față de SRL ”Invizibil” urmează a fi respinsă.

Colegiul civil atestă că, la cererea de recurs suplimentară, au fost anexate recipisa din 06.10.2022 și raportul de expertiză judiciară nr.2309-2366 din 07.10.2020.

La data de 21 noiembrie 2022 administratorul statutar al SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin a depus supliment la recurs, la care a anexat scrisoarea Procuraturii Anticorupție nr. 16921 din 04.11.2022 și ordonanța din 04.11.2022.

Suplimentar la cele invocate a menționat că, la data de 27.07.2022 SRL ”Invizibil”, în persoana administratorului statutar Alexei Damaschin, a depus supliment la recursul declarat prin care a atenționat asupra faptului că, creanța Serviciului Fiscal de Stat este bazată pe date false și pe contabilitatea falsificată de către asociatul Ion Lambantu, a cărui scop este să lichideze SRL ”Invizibil”.

Susține că, la data de 04.11.2022 a recepționat răspunsul de la Procuratura Anticorupție prin care a fost informat despre faptul că, prin ordonanța din 04.11.2022 s-a dispus admiterea plângerii recurentului și s-a anulat ordonanța de refuz în pornirea urmăririi penale din 05.08.2022 și examinarea în continuare conform prevederilor art.274 din CPP a procesului penal nr. 1-215 pr./22, înregistrat la data de 07.07.2022, în privința administratorului insolvabilității Alexandru Verdeș și judecătorului Radu Țurcanu.

Conchide că, plângerea este bazată pe faptul că, actele de control din 2016 nr.5-678802 și din 2018 nr.5-688938 anexate de Serviciul Fiscal de Stat la cererea

introductivă privind inițierea procedurii de insolvabilitate față de SRL ”Invizibil” din 12.11.2021 nr.26-09/1-06-1915 sunt false. Acest fapt fiind probat prin Decizia Curții Supreme de Justiție din 21.12.2016 nr.2ri-350/16, prin care s-a constat faptul că, SRL ”Invizibil” este sustrasă din 30.09.2013 de Ion Lambantu de la Alexei Damaschin, administratorul legal al SRL ”Invizibil” și fondatorul cu 50%.

Invederează că, constatările din actele de control, sus-menționate, sunt contrare datelor din contabilitatea SC „Invizibil” SRL, deoarece conform situației la data de 01.04.2013, confirmată de contabilul-șef al SC „Invizibil” SRL - Lucia Coptu, valoarea creanțelor societății constituia 12.698.819,66 MDL, iar datoriile însumau - 379.174,63 MDL. Deci, valoarea activelor companiei depășeau datoriile cu 12.319.645,03 MDL, fapt probat și prin decizia Curții Supreme de Justiție nr.2ri-350/16 din 21.12.2016.

Concluzionează că, creanța Serviciului Fiscal de Stat nu este una certă, legală și exigibilă și urmează de a fi respinsă cererea introductivă depusă de SFS privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de SRL ”Invizibil”.

Termenul declarării recursului

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 şi încheierile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile din data comunicării şi numai în cazurile prevăzute expres de prezenta lege (pînă la modificările introduse prin Legea nr. 59 din 17.03.2022 în vigoare din 08.05.2022).

Potrivit materialelor cauzei, hotărîrea contestată cu recurs a fost pronunţată la data de 28 februarie 2022, iar recursul a fost depus la data de 11 mai 2022.

Reieșind din faptul că, la materialele cauzei nu este anexat nici un act confirmativ care să ateste data recepționării de către recurent a hotărîrii instanței de insolvabilitate, Colegiul constată că, recursul înaintat de administratorul statutar SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin este depus în termenul legal prevăzut de art. 8 al Legii insolvabilității.

Aprecierea instanței de recurs

Verificând hotărîrea contestată în raport cu criticile formulate, în limitele controlului de legalitate şi temeiurilor de drept invocate, Colegiul civil al Curţii de Apel Chişinău consideră recursul declarat de administratorul statutar SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin întemeiat și urmînd a fi admis cu casarea hotărîrii instanţei de insolvabilitate, restituind spre rejudecare problema soluționată prin încheierea casată, la judecătoria Chișinău sediul Central în alt complet de judecată, din considerentele ce urmează.

După cum rezultă din suportul probatoriu prezent la materialele cauzei, la data de 12.11.2021 Serviciul Fiscal de Stat, în persoana directoarei Albu Rozalina a înaintat în instanța de judecată cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința FIRMEI ,,INVIZIBIL” indicînd că, S.R.L. FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L. la situația din 01.11.2021, conform contului curent generalizat al contribuabilului, înregistrează restanță la bugetul public național în sumă totală de 7 120 324,85 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) în valoare de 2 523102,79 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) în mărime de 4 597 222,06 lei. Restanța față de bugetul public național s-a format în baza deciziilor asupra cazului de încălcare a legislației emise de Serviciul Fiscal de Stat ***** din 25.10.2016 şi nr. ***** din 02.10.2018 și până la depunerea cetrerii introductive n-au fost onorate de către debitor.

Fiind investită cu examinarea prezentei cauze, prin hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022 a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L.

S-a constatat insolvabilitatea debitorului FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L., IDNO *****, cu sediul MD-2065,*****, *****, Republica Moldova.

S-a dispus inițierea procesului de insolvabilitate față de FIRMA ,,INVIZIBIL” S.R.L., IDNO: *****, cu sediul pe adresa: MD-2065,*****, *****, Republica Moldova.

S-a ridicat dreptul administratorului Damaschin Alexei de administrare a FIRMEI ,,INVIZIBIL” S.R.L. şi s-a propus debitorului să desemneze, în termen de 10 zile de la data adoptării hotărârii de intentare a procesului de insolvabilitate, reprezentant persoană fizică pentru a reprezenta interesele societății şi ale asociaților şi a participa în cadrul procedurii de insolvabilitate din numele

debitorului.

A fost desemnat în calitate de administrator al insolvabilității al FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L., administratorul autorizat Verdeș Alexandru, deținătorul autorizației nr. 88 din 14.01.2015, eliberată de Ministerul Justiției al Republicii Moldova.

A fost obligat administratorul insolvabilității Verdeș Alexandru: a) să notifice creditorii FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L. despre înregistrarea cererilor de admitere a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv a creanțelor până la data de 12.04.2022; b) să facă un apel special în adresa creditorilor garantați cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept de preferință; c) să verifice, să întocmească şi să prezinte instanței de insolvabilitate, nu mai târziu de data de 05.05.2022, tabelul definitiv al creanțelor şi un raport amănunțit asupra cauzelor şi împrejurărilor care au condus la insolvabilitate, cu menționarea persoanelor cărora le-ar fi imputabile şi premisele angajării răspunderii acestora în condițiile legii.

S-a stabilit ședința de validare a creanțelor şi prima adunare de raportare pentru data de 16.05.2022, ora 10:00 min., în incinta Judecătoriei Chișinău (sediul Central), cu sediul în mun. Chișinău, str. N. Zelinski, nr. 13, bir. nr. 27.

Colegiul civil menţionează că, analiza pe care instanţa de judecată o face în legătură cu motivele de fapt şi de drept, care i-au format convingerea în sensul unei anumite soluţii trebuie să fie clară şi simplă, precisă, conchisă şi fermă, să aibă putere de convingere.

Din cererea introductivă depusă de SFS urmează că, temeiul apariției creanțelor fiscale în mărime de 7 120 324,85 lei constituie obligații fiscale formate în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației emise de Serviciul Fiscal de Stat ***** din 25.10.2016 și nr. ***** din 02.10.2018, termenul de executare a creanțelor fiscale fiind în conformitate cu art. 169 alin.(1) din Codul Fiscal.

Din conținutul deciziei SFS ***** din 25.10.2016 urmează că, s-a estimat obligația fiscală a SRL ”Invizibil” la impozitul pe venit provenit din activitatea de întreprinzător pentru anul 2012 în mărime de 13054 lei; taxa pe valoarea adăugată pentru perioadele fiscale noiembrie 2012 în sumă de 187 lei și pentru decembrie2012 suma estimată constituind 769 lei; nerespectarea obligațiilor contribuabilului etc.

Din decizia SFS nr. ***** din 02.10.2018 urmează că, în urma procesului de insolvabilitate intentat în privința SRL ”Invizibil”, s-a constatat nerespectarea unor obligațiuni de către contribuabil, fiind dispusă încasarea la buget a sumelor impozitelor și taxelor estimate în rezultatul controlului și a aplica contribuabulului amendă și avertizare.

Fiind investită cu examinarea cererii introductive înaintate de către SFS instanța de insolvabilitate a reținut că în urma analizei efectuate pe baza situației financiare a întreprinderii debitoare și a actelor parvenite de la organele de resort, debitorul SRL ”Invizibil” are multiple carențe de ordin financiar, motiv din care a considerat intrunirea exigențelor privind intentarea procedurii de insolvabilitate.

Colegiul civil reține că, în susținerea cererii de recurs recurentul în lipsa căruia s-a desfășurat examinarea cererii introductive depuse de SFS a invocat prescripția creanțelor SFS, or acestea conform deciziei SFS ***** din 25.10.2016 au rezultat în a.2012.

Prin urmare, Colegiul consideră că instanța de insolvabilitate pripit a concluzionat întru admiterea cererii introductive declarate de SFS, or referitor la creanța SFS se atestă mai multe neclarități.

Colegiul civil menționează că, în cazul în care instanţa de judecată se abate de a da un răspuns special şi explicit la cele mai importante întrebări, fără a acorda părţii care a formulat-o posibilitatea de a şti dacă acest mijloc de apărare a fost neglijat sau respins, acest fapt se va considera o încălcare a art.6 par.l din Convenţia Europeană ’’Dreptul la un proces echitabil” **(Hotărîrea Curţii Europene din 09.12.1994 pronunţată în cauza Hiro Balani împotriva Spaniei).**

La fel, Colegiul civil menționează că, la cererea de recurs depusă recurentul a prezentat un șir de înscrisuri care sunt relevante speței și asupra cărora instanța de recurs nu este în drept a se expune și a le da apreciere, or judecând recursul declarat, instanța verifică în limitele invocate în recurs și în baza referinței depuse de către intimat, legalitatea hotărîrii contestate, fără a administra noi probe.

Instanţa de recurs evidențiază faptul că, art.6 & 1 din Convenţia Europeană pentru Apărarea Drepturilor Omului şi a Libertăţilor Fundamentale, consfinţeşte dreptul oricărei persoane la un proces echitabil, stipulînd în alin.(l) că, **orice persoană are dreptul la judecarea în mod echitabil a cauzei sale de către o instanţă independentă şi imparţială, instituită de lege, care va hotărî asupra temeiniciei cererii în materie civilă.** Or, motivarea hotăririlor este o garanţie

pentru părţi că cererile lor au fost analizate cu atenţie şi oferă posibilitatea exercitării controlului judiciar.

Analiza pe care judecătorul o face în legătură cu motivele de fapt şi de drept care i-au format convingerea, în sensul anumitei soluţii trebuie să fie clară şi simplă, precisă, conchisă şi fermă, într-un cuvînt să aibă putere de convingere.

Colegiul civil conchide că, lacunele indicate mai sus, nu pot fi corectate la judecarea recursului, fapt pentru care urmează a fi admis recursul declarat de administratorul statutar al SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin, casată hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022, pronunțată pe marginea cererii introductive înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L, restituind cauza la rejudecare la Judecătoria Chișinău, sediul Central, în alt complet de judecată.

În conformitate cu art.432, art. 238-241 CPC, ***Colegiul civil, comercial și de contencios administrativ al Curții de Apel Chișinău***

D E C I D E:

Se admite recursul declarat de administratorul statutar SRL ”Invizibil”, Alexei Damaschin.

Se casează hotărîrea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 28 februarie 2022 prin care a fost admisă cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, privind intentarea procesului de insolvabilitate în privința debitorului FIRMA „INVIZIBIL” S.R.L, restituind cauza la rejudecare la Judecătoria Chișinău, sediul Central, în alt complet de judecată.

Decizia este irevocabilă de la emitere.

Preşedintele completului, judecătorul Eugeniu Clim

Judecătorii Olga Cojocaru

Steliana Iorgov