Prima instanță: Judecătoria Bălți, sediul Sîngerei (judecător A. Clevada)
Dosarul nr. 2ai-71/24 (2-19022423-03-2ai-04102024)

Curtea de Apel Nord
Colegiul civil și de contencios administrativ
DECIZIE

21 noiembrie 2025 municipiul Bălți

în componența:
Președintele ședinței Alina Țihonschi
Judecătorii: Stanislav Grosu, Mariana Sajin

examinând, în ședință publică, cererea de apel declarată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva hotărârii Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei) din 24.06.2024, adoptată în cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Golub Vladimir și Climauțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil S.R.L. „Climcom-Agrogrup", în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „Climcom-Agrogrup", prin care acţiunea a fost admisă parțial,-

a c o n s t a t a t:

Pretenţiile reclamantului:

La 12.01.2022 Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere către Golub Vladimir și Climăuțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere.

În motivarea cererii, Serviciul Fiscal de Stat a explicat că la prin cererea nr. 26-09/1-06-1777 din 23.07.2018, Serviciul Fiscal de Stat a solicitat admiterea şi validarea creanţelor cu suma totală de 9 790 211,11 lei, inclusiv: creanţe chirografare de rangul III (plăţi de bază) - 4 003 721,51 lei; creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere şi amenzi) - 5 786 489,82 lei. Creanţele au fost stabilite în temeiul deciziei asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 217/1350 din 10.07.2018. Creanţele au fost validate în şedinţa judiciară din 26.07.2018.

La data de 05.09.2018 de către lichidatorul SRL „Climcom-Agrogrup", Stoian Igor, a fost convocată prima adunare a creditorilor. În cadrul adunării creditorilor a fost audiat raportul lichidatorului, care a menţionat despre lipsa bunurilor imobile şi mobile, ce pot fi incluse în masa debitoare, despre aplicarea metodei inverse de restabilire a evidenţei contabile şi a documentelor contabile, fapt ce ar permite acumularea probelor necesare pentru înaintarea acţiunilor în instanţa de judecată cu privire la recuperarea mijloacelor financiare.

Conform informaţiei din Sistemul informaţional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administratorul SRL „Climcom-Agrogrup", de la fondare (25.11.2011) până la 11.04.2014 a fost Climăuţan Gheorghe *****, iar de la 11.04.2014 până în prezent este Golub Vladimir.

Contabil al SRL „Climcom-Agrogrup” este Climăuţan Gheorghe *****. Pentru probarea temeiniciei cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, Serviciul Fiscal de Stat a comunicat că unul din temeiurile privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului constituie acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1), lit. e) din Legea Insolvabilității, la fel a invocat în drept normele art. 107 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, art. 13 alin. (1) lit. a) și art. 43 alin. (1) si (2), art. 44 din Legea contabilităţii, art. 7 din Legea cu privire antreprenoriat şi întreprinderi, art. 8 alin.(2) lit. c) din Codul fiscal.

În această ordine de idei a susținut că, organele de conducere ale întreprinderii au fost obligate să prezinte administratorului provizoriu/lichidatorului documentele aferente activităţii economice, inclusiv şi documentele de evidenţă contabilă. A constatat, că persoanele cu funcţii de răspundere a debitorului insolvabil în persoana administratorului Golub Vladimir şi a contabilului Climăuţan Gheorghe *****, nu au asigurat ţinerea contabilităţii şi integritatea documentelor contabile în conformitate cu prevederile Legii contabilităţii nr.113-XVI din 27.04.2007 pentru perioada de activitate 2014-2018.

În temeiul deciziei cu privire la iniţierea controlului fiscal nr.DICF 24918/03 din 03.07.2018, la SRL „Climcom-Agrogrup” s-a dispus efectuarea controlului fiscal prin metoda verificării totale.

Urmare a controlului fiscal efectuat a fost întocmit actul de control nr. 5-686534 prelungit pe formularul nr. 5-686535 din 09 iulie 2018, prin care au fost stabilite o serie de încălcări ale legislației fiscale, menționându-se că, controlul fiscal s-a efectuat prin metode şi surse indirecte, stabilindu-se lipsa totală a evidenţei contabile aferent perioadei supuse controlului.

A solicitat atragerea la răspundere patrimonială subsidiară solidară membrii organelor de conducere ale debitorului SRL „Climcom-Agrogrup” în procedura falimentului, în persoana administratorului statutar, Golub Vladimir şi a contabilului, Climăuţan Gheorghe *****, încasarea de la Golub Vladimir şi de la Climăuţan Gheorghe *****, în contul masei debitoare a SRL „Climcom-Agrogrup” a creanţei validate a Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 9 790 211,11 lei, creanţe chirografare de rangul III – 4 003 721,51 lei şi creanţe chirografare de rangul VI – 5 786 489,82 lei.

Aspecte procedurale:

Prin hotărârea Judecătoriei Bălți (sediul central) din 21.06.2022 acțiunea a fost admisă parțial, s-a încasat în mod solidar de la administratorul S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, Golub Vladimir și contabilul S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, Climăuțan Gheorghe, în contul masei debitoare a S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, suma creanțelor Serviciului Fiscal de Stat validate la rangul III în mărime de 4 003 721,51 lei, în rest acțiunea a fost respinsă.

Prin Decizia Colegiului Civil și de contencios administrativ al Curții de Apel Bălți din 22 decembrie 2022 a fost casată hotărârea Judecătoriei Bălți, sediul Central din 21.06.2022, adoptată în cauza civilă la cererea înaintată de Serviciul Fiscal de Stat către Golub Vladimir și Climăuțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a

membrilor organului de conducere ale debitorului în proces de insolvabilitate, cu restituirea cauzei la rejudecare în aceiași instanță în alt complet de judecată.

Prin încheierea Judecătoriei Bălți, sediul Sîngerei din 19 decembrie 2023 a fost admisă excepția de tardivitate invocată de reprezentantul pârâtului Climauțan Gheorghe, avocatul Rusu Eugeniu.

Prin Decizia Colegiului civil și de contencios administrativ al Curții de Apel Bălți din 2 mai 2024 a fost casată încheierea Judecătoriei Bălți, sediul Sîngerei din 19 decembrie 2023, prin care s-a admis cererea înaintată de avocatul Rusu Eugeniu, în interesele pârâtului Climauțan Gheorghe privind soluționarea excepției de tardivitate, s-a respins ca fiind depusă tardiv cererea de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat către Golub Vladimir și Climăuțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere al SRL „Climcom-Agrogrup" cu remiterea cauzei la rejudecare în același complet de judecată.

Poziţia instanţelor de fond:

Prin hotărârea Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei) din 24.06.2024, acțiunea a fost admisă parțial:

- ✓ S-au atras la răspundere subsidiară membrii organului de conducere a debitorului S.R.L. „Climcom-Agrogrup" în persoana administratorului Golub Vladimir și contabilul Climăuțan Gheorghe;
- ✓ S-a încasat în mod solidar de la administratorul S.R.L. „Climcom-Agrogrup", Golub Vladimir și contabilul S.R.L. „Climcom-Agrogrup", Climauțan Gheorghe, în contul masei debitoare a S.R.L. „Climcom-Agrogrup" a creanței validate de Serviciul Fiscal în sumă de 4 003 721,51 lei;
- ✓ S-a încasat în mod solidar de la administratorul S.R.L. „Climcom-Agrogrup", Golub Vladimir și contabilul S.R.L. „Climcom-Agrogrup", Climauțan Gheorghe, în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 50 000,00 lei.

Solicitarea apelantului:

La data de 08.07.2024, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de apel nemotivată, invocând dezacordul cu hotărârea primei instanțe și solicitând casarea acesteia cu emiterea unei hotărâri noi prin care acțiunea să fie admisă integral.

Potrivit art.8 alin.(1) Legea insolvabilității, hotărârile instanţei de insolvabilitate pot fi atacate cu apel în termen de 15 zile de la data pronunţării dispozitivului, cu excepţiile prevăzute în prezenta lege.

Serviciul Fiscal de Stat a depus cererea de apel la 08.07.2024, contestând hotărârea Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei), dispozitivul căreia a fost pronunțat la 24.06.2024. Astfel, Colegiul atestă și constată că apelul a fost declarat în interiorul termenului acordat de lege.

La data de 05.07.2024, avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe a depus cerere de apel nemotivată, invocând dezacordul cu hotărârea primei instanțe și solicitând casarea acesteia cu emiterea unei hotărâri noi prin care acțiunea să fie respinsă integral, totodată a solicitat și scutirea parțială de la plata taxei de stat.

Prin cererea de apel depusă, avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe a solicitat și scutirea parțială de la plata taxei de stat.

Prin încheierea Curţii de Apel Bălți din 10.10.2024, cererea de scutire parțială de la plata taxei de stat formulată de avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe a fost admisă. Nu s-a dat curs apelului declarat de către avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe împotriva hotărârii Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei) din 24.06.2024, adoptată în cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Golub Vladimir și Climauțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „ClimcomAgrogrup”. S-a comunicat apelantului despre necesitatea prezentării la Direcția Evidență și Documentare Procesuală (cancelarie) a Curții de Apel Bălți a cererii de apel în original, în care să fie indicată esența și temeiurile apelului, argumentul ilegalității sau netemeiniciei hotărârii contestate, motivele de fapt şi de drept pe care se întemeiază apelul și probele invocate în susținerea apelului, prezentarea dovezii de plată a taxei de stat în mărime de 20 000,00 lei și anexarea bonului de plată a taxei de timbru în mărime de 200, stabilindu-i termen până la data de 11 noiembrie 2024 orele 16.00. S-a explicat apelantului că, în caz dacă nu va lichida neajunsurile menționate, cererea de apel nu va fi considerată depusă și va fi restituită.

La data de 11.11.2024, prin intermediul Direcției de Evidență și Documentare Procesuală a Curții de Apel Bălți a parvenit cererea de apel motivată și o cerere prin care s-a solicitat repetat scutirea parțială de la plata taxei de stat. Totodată din conținutul cererii nominalizate, s-a mai solicitat și prelungirea termenului pentru acumularea mijloacelor bănești privind plata taxei de stat.

Prin încheierea Curții de Apel Bălți din 18.11.2024, cererea privind scutirea parțială de la plata taxei de stat depusă de avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe a fost respinsă, s-a prelungit termenul de depunere a bonului de plată a taxei de stat și s-a comunicat apelantului despre necesitatea prezentării la Direcția Evidență și Documentare Procesuală (cancelarie) a Curții de Apel Bălți a bonului de plată a taxei de stat în mărime de 17 000,00 lei, stabilindu-i termen până la data de 10 decembrie 2024 orele 16.00.

Prin încheierea Curții de Apel Bălți din 17.12.2024, apelul declarat avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe împotriva hotărârii Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei) din 24.06.2024, adoptată în cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Golub Vladimir și Climauțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „Climcom-Agrogrup” a fost restituit în temeiul art. 369 alin. (1) lit. a) CPC.

La 31 decembrie 2024, avocatul Eugeniu Rusu, acționând în interesele lui Gheorghe Climauțan, a declarat recurs împotriva încheierilor din 18 noiembrie 2024 și din 17 decembrie 2024 ale Curții de Apel Bălți, solicitând admiterea acestuia, casarea încheierilor instanței de apel ca fiind neîntemeiate, cu admiterea cererii privind scutirea

parțială de la plata taxei de stat și dispunerea scutirii apelantului Gheorghe Climauțan de la plata taxei de stat în sumă de 17 000,00 de lei.

Prin Decizia Curții Supreme de Justiție din 26.02.2025, recursul declarat de avocatul Eugeniu Rusu, în interesele lui Gheorghe Climauțan a fost respins. Încheierile din 18 noiembrie 2024 și din 17 decembrie 2024 ale Curții de Apel Bălți, emise în cauza de insolvabilitate, intentată la cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Vladimir Golub și Gheorghe Climauțan privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil Societatea cu Răspundere Limitată „Climcom-Agrogrup", în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de Societatea cu Răspundere Limitată „Climcom-Agrogrup au fost menținute.

La data de 10 aprilie 2025, avocatul Eugeniu Rusu, acționând în interesele lui Gheorghe Climauțan, a depus cerere cu privire la emiterea unei decizii suplimentare la decizia din 26 februarie 2025 a Curții Supreme de Justiție.

Prin încheierea Curții Supreme de Justiție din 11 iunie 2025, cererea înaintată de avocatul Eugeniu Rusu, în interesele lui Gheorghe Climauțan, cu privire la emiterea unei decizii suplimentare la decizia din 26 februarie 2025 a Curţii Supreme de Justiţie, emisă în cauza de insolvabilitate, intentată la cererea de chemare în judecată depusă de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Vladimir Golub și Gheorghe Climauțan privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil Societatea cu Răspundere Limitată „Climcom-Agrogrup", în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de Societatea cu Răspundere Limitată „Climcom-Agrogrup" a fost respinsă.

La data de 19.06.2025, prin intermediul Direcției de Evidență și Documentare Procesuală a Curții de Apel Nord, avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe a depus o cerere privind repunerea în termenul de plată a taxei de stat.

Prin încheierea Curții de Apel Nord din 30.07.2025, cererea avocatului Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe privind repunerea în termenul de înlăturare a neajunsurilor stabilite prin Încheierea Curții de Apel Bălți din 17 decembrie 2024 pe marginea soluționării chestiunii privind punerea pe rol a cererii de apel depusă de avocatul Rusu Eugeniu în interesele lui Climauțan Gheorghe împotriva hotărârii Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei) din 24.06.2024, adoptată în cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Golub Vladimir și Climauțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil S.R.L. „ClimcomAgrogrup", în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „ClimcomAgrogrup" a fost respinsă.

Potrivit Deciziei Curții Supreme de Justiție din 22.10.2025, recursul declarat de Gheorghe Climauțan, reprezentat de avocatul Eugeniu Rusu a fost respins. Încheierea Curții de Apel Nord din 30.07.2025 a fost menținută.

Argumentele părţilor:

În motivarea apelului depus de Serviciul Fiscal de Stat, ultimul a reținut că SRL „Climcom-Agrogrup" nu dispune de careva bunuri mobile sau imobile, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constatând că unica modalitate de stingere a

creanțelor validate este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art. 247, 248 al Legii insolvabilității.

Atrage atenția şi asupra faptului, că în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de întreprinderea insolvabilă SRL „Climcom-Agrogrup”, Golub Vladimir, în calitate de administrator al debitorului, şi Climăuțan Gheorghe, în calitate de contabil, nu au avut obiecții împotriva cuantumului creanțelor validate ale creditorilor.

Acţionarii, precum şi asociații societăţii cu răspundere limitată poartă răspundere pentru obligațiile întreprinderii numai în limitele valorii acţiunii (cotelor) care le aparţin.

Relevă că potrivit informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administratorul SRL „Climcom-Agrogrup”, c/f 1011607004538 de la fondare (25.112011) până la 11.04.2014 a fost Climăuţan Gheorghe ***** (cod personal *****), iar de la 11.04.2014 până în prezent este Golub Vladimir IDNP ***** iar, contabil este Climăuțan Gheorghe ***** IDNP *****.

Consideră că instanța de insolvabilitate, corect a reținut ca fiind întemeiat şi motivat temeiul invocat de către Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a lui Golub Vladimir, administratorul statutar al SRL „Climcom-Agrogrup”, şi Climăuţan Gheorghe, contabilul SRL „Climcom-Agrogrup”, pentru ținerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, menționând că, materialele cauzei denotă cu certitudine faptul că, prin actele Serviciului Fiscal de Stat şi anume, a actului de control nr. 5-686534, prelungit pe formularul nr. 5-686535 din 09.07.2018 debitorul a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale, pentru perioadele fiscale 01.01.2014-31.05.2018, potrivit căruia, au fost constatate încălcări.

Menționează astfel că controlul fiscal a fost efectuat prin metoda verificării totale, pentru perioadele fiscale 01.01.2014-31.05.2018, responsabil pentru perioada verificată fiind Golub Vladimir, în calitate de administrator statutar, şi Climăuțan Gheorghe, în calitate de contabil, fapt menționat şi în actul de control.

Conform prevederilor legale, răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului supus procedurii de insolvabilitate reprezintă o formă a răspunderii civile delictuale, care presupune întrunirea cumulativă a următoarelor condiții: existența prejudiciului, comiterea unei fapte ilicite, existența legăturii de cauzalitate între fapta ilicită, prejudiciu şi vinovăția persoanei a cărei răspundere se cere. Condițiile respective se întrunesc în fapta comisă de administratorul statutar şi contabilul debitorului insolvabil.

Consideră că membrii organelor de conducere al debitorului, în calitatea acestora de administrator statutar şi contabil al SRL „Climcom-Agrogrup”, au încălcat prevederile legale, manifestând un management defectuos al SRL „Climcom-Agrogrup”. Or, aceştia au comis fapte ilicite, care se încadrează în dispozițiile art. 248 alin. (1) lit. e) şi i) din Legea insolvabilității.

Menționează că, persoanele cu funcții de răspundere a debitorului insolvabil, Golub Vladimir şi Climăuţan Gheorghe *****, nu au asigurat ținerea contabilității în conformitate cu prevederile Legii contabilității, au continuat activitatea neconformă legii, care în mod vădit a dus la incapacitatea de plată a debitorului SRL „Climcom-Agrogrup”, precum şi la majorarea datoriilor către creditori.

A mai menționat că, la data intentării procedurii de insolvabilitate în privința debitorului SRL „Climcom-Agrogrup”, ultimul nu dispunea de restanță la bugetul public național.

Obligațiile fiscale menționate au fost formate în perioada anilor 2014-2018, fiind totodată stabilite în cadrul controlului fiscal, în urma căruia a fost adoptată decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 217/1350 din 10.07.2018.

Prin decizia asupra cazului de încălcare a legislaţiei fiscale nr. 217/1350 din 10.07.2018, au fost calculate suplimentar obligații fiscale faţă de Bugetul Public Naţional în sumă totală de 9 868 053,82 lei, inclusiv:

Plăți de bază - 4 076 164,00 lei;

Majorări de întârziere şi amenzi –5 791 889,82 lei.

Organele de conducere ale SRL „Climcom-Agrogrup” se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depăşirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Serviciul Fiscal de Stat conchide că, Golub Vladimir şi Climăuțan Gheorghe sunt pasibili de atragere la răspundere subsidiară prin prisma art. 248 alin. (1), lit. i) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 determinate comiterea cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

Restanțele întreprinderii insolvabile, inclusiv față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul debitorului insolvabil Golub Vladimir şi contabilul Climăuțan Gheorghe aveau dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acțiunile date au cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii.

Relevă că instanța a ignorat poziția Serviciului Fiscal de Stat expusă în cererea de chemare în judecată, în care se solicită încasarea creanțelor validate și nestinse ale creditorului Serviciul Fiscal de Stat.

Consideră neîntemeiat argumentul instanței de fond, fapt ce denotă o examinare superficială a acțiunii, în special a argumentelor/probelor Serviciului Fiscal de Stat, or instanța de insolvabilitate abuziv a dispus ca doar o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor de conducere, anume ce ţine de creanţele chirografare de rangul III - obligații de plată la bugetul public național şi a celor de rangul V, fără încasarea creanțelor chirografare de rangul VI, dar şi a interpretat eronat prevederile art. 2 al Legii insolvabilității, conform căruia obligația fiscală este o obligatie de a plăti impozite, taxe şi de a efectua alte plăți la bugetul public național în modul şi în condițiile stabilite de legislația fiscală.

Aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat sau alt organ abilitat a majorării de întârziere este obligatorie, independent de forma de constrângere. Majorarea de întârziere reprezintă o parte din obligația fiscală şi se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală.

Susține că de la expirarea termenului de achitare benevolă a obligației fiscale ca urmare a prezentării dărilor de seamă fiscale, au fost calculate majorări de întârziere pentru neachitare în termen a sumelor impozitelor şi taxelor la bugetul public național.

Astfel, membrul organului de conducere al debitorului a admis creșterea pasivului prin neachitarea în termen a obligațiilor fiscale.

Instanța de fond, în urma celor relatate, a făcut o concluzie greşită, menționând faptul că, norma prevăzută la art. 248 din Legea insolvabilității oferă prerogative instanței de insolvabilitate de a dispune ca doar o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor de conducere, anume ce ține de creanțele chirografare de rangul III - obligații de plată la bugetul public național, fără încasarea creanțelor chirografare de rangul VI, dar și a interpretat eronat prevederile art. 2 al Legii insolvabilității, conform căruia obligația fiscală este o obligație de a plăti impozite, taxe şi de a efectua alte plăți la bugetul public național în modul și în condițiile stabilite de legislația fiscală.

Susține că obligația fiscală este o obligație juridică, dat fiind faptul, că defineşte conținutul unui raport juridic, ce ia naştere între stat şi persoanele determinate de lege - contribuabilii, raport juridic al cărei izvor este legea, executarea fiind asigurată în caz de neexecutare, prin intermediul constrângerii statului.

Diferența dintre obligația civilă și obligația fiscală este însăși natura juridică a raportului juridic fiscal. Întrucât în cadrul raportului juridic fiscal una dintre parți este statul ca purtător al autorității publice, raportul devine unul de drept public, contribuabilul fiind un subordonat, iar obligațiile sale născute din acest raport juridic sunt stricte, nenegociabile şi sunt impuse unilateral de către stat.

Astfel, apelantul consideră că nu poate fi reținut argumentul instanței, prin care numai valoarea creanțelor creditorului Serviciului Fiscal de Stat de rangul III admise față de patrimoniul SRL „Climcom-Agrogrup” în mărime de 4 003 721,51 lei, urmează să fie suportate de administratorul SRL „Climcom-Agrogrup”, Golub Vladimir, şi contabilul SRL „Climcom-Agrogrup”, Climăuţan Gheorghe.

Consideră neîntemeiată motivarea instanței, or prejudiciul adus creditorului Serviciul Fiscal de Stat se constituie din toată suma obligațiilor fiscale validate de către instanța de insolvabilitate şi neonorate de către debitor.

Reiterează că unica modalitate de stingere a creanțelor Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma art. 247 şi 248 din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012.

Iar cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Climcom-Agrogrup” este justificată integral. Concluzia instanței de fond privind admiterea parțială a cererii înaintate de Serviciul Fiscal de Stat împotriva membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil fiind neîntemeiată.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 357, 358, 360, 364, 365, 376, 385 lit. c), 386 din Codul de procedură civilă; art. 2, 8 Legea insolvabilității nr.149/2012.

Aprecierea instanţei de apel:

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

Potrivit art. 8 alin. (6), (7) a Legii insolvabilității cererile de apel se examinează în procedură scrisă, în termen de până la 60 de zile de la data intentării procedurii de apel, în condițiile examinării cauzei în primă instanță. Instanța de apel poate dispune citarea participanților la proces dacă apreciază acest fapt ca fiind necesar. Cererile de apel și de recurs se examinează în modul prevăzut de Codul de procedură civilă, cu excepțiile

stabilite în prezenta lege. (7) Deciziile instanței de apel nu se supun recursului, fiind definitive și irevocabile de la data pronunțării.

Analizând argumentele apelului în raport cu materialele cauzei, Colegiul civil consideră că apelul urmează a fi respins cu menţinerea hotărârii instanţei de fond din următoarele considerente.

Potrivit prevederilor art. 385 lit. a) Cod de procedură civilă, instanţa de apel, după de judecă apelul, este în drept să respingă apelul şi să menţină hotărârea primei instanţe.

În conformitate cu prevederile art. 373 alin. (1)–(6) Cod de procedură civilă, instanţa de apel verifică, în limitele cererii de apel, ale referinţelor şi obiecţiilor înaintate, legalitatea şi temeinicia hotărârii atacate în ceea ce priveşte constatarea circumstanţelor de fapt şi aplicarea legii în primă instanţă. În limitele apelului, instanţa de apel verifică circumstanţele şi raporturile juridice stabilite în hotărârea primei instanţe, precum şi cele care nu au fost stabilite, dar care au importanţă pentru soluţionarea cauzei, apreciază probele din dosar şi cele prezentate suplimentar în instanţă de apel de către participanţii la proces. În cazul în care motivarea apelului nu cuprinde argumente sau dovezi noi, instanţa de apel se pronunţă în fond, numai în temeiul celor invocate în primă instanţă. Instanţa de apel este obligată să se pronunţe asupra tuturor motivelor invocate în apel. Apelantului nu i se poate crea în propria cale de atac o situaţie mai dificilă decât aceea din hotărârea atacată cu apel, cu excepţia cazurilor când consimte şi când hotărârea este atacată şi de alţi participanţi la proces.

Conform art. 239 Codul de procedură civilă, hotărârea judecătorească trebuie să fie legală și întemeiată. Instanța își întemeiază hotărârea numai pe circumstanțele constatate nemijlocit de instanță și pe probele cercetate în ședință de judecată.

Concluziile privind circumstanțele de fapt ale cauzei se motivează în hotărâre prin probele enumerate în art. 117 Cod de procedură civilă, iar în conformitate cu art.118 alin. (1) Cod de procedură civilă, fiecare parte trebuie să dovedească circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

Astfel, prevederile legale enunțate în mod expres, obligă instanța de apel să verifice circumstanțele și raporturile juridice stabilite în hotărârea primei instanțe, precum și cele care nu au fost stabilite și este obligată să verifice legalitatea hotărârii în întregul ei și să se pronunțe asupra tuturor motivelor invocate în apel.

Prima instanţă a examinat cauza sub toate aspectele, cu respectarea normelor de drept material şi procedural, apreciind la justa valoare probele administrate în conformitate cu prevederile art. 130 Cod de procedură civilă, RM şi a pronunţat o hotărâre legală şi întemeiată.

Potrivit materialelor cauzei, prin hotărârea Judecătoriei Fălești din 11 mai 2018 a fost constatată insolvabilitatea SRL ,,Climcom-Agrogrup”, intentată procedura simplificată a falimentului și dizolvarea debitorului. În calitate de lichidator al SRL ,,Climcom-Agrogrup” a fost desemnat administratorul autorizat Stoian Igor.

Potrivit tabelului definitiv consolidat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL ,,Climcom-Agrogrup” în proces de faliment simplificat, cuantumul tuturor creanțelor constituie pentru rangul III Serviciul Fiscal- 4 003 721,51 lei, pentru

rangul V creditorul SR „Petrom-Moldova” creanța 670 523,59 lei și pentru rangul VI creditorul Serviciul Fiscal de Stat cu 5 786 489,82 lei (Vol. I, f.d. 10).

Potrivit Deciziei privind înregistrarea intentării procedurii de insolvabilitate din 25.05.2018, s-a decis a consemna în Registrul de Stat a Persoanelor Juridice datele despre administratorul insolvabilității, anume s-a înscris drept administrator- lichidatorul Stoian Igor în locul administratorului suspendat Golub Vladimir (Vol. I, f.d. 11).

Potrivit informației despre contribuabil din 24.11.2021, se atestă că anterior, administrator al SRL „Climcom-Agrogrup” a fost Climăuţan Gheorghe până la data de 11.04.2014, după care a fost desemnat Golub Vladimir. La moment Climăuţan Gheorghe deține funcția de contabil al întreprinderii debitoare (Vol. I, f.d.13-16).

Se atestă cu certitudine că potrivit actului de verificare fiscală nr. 5-686534 din 09.07.2018, contabil al SRL „Climcom-Agrogrup” figurează Climăuţan Gheorghe (Vol. I, f.d. 24-32).

Potrivit actelor Inspectoratului Fiscal de Stat nr.5- 686534 și nr. 5-686535 din 09.07.2018 reieșind din efectuarea controlului fiscal prin metoda verificării totale la întreprinderea SRL „Climcom-Agrogrup”, se atestă că la debitor au fost stabilite încălcări ale legislaţiei fiscale, după cum urmează: neprezentarea documentelor primare şi contabile necesare pentru efectuarea controlului, la cererea organului fiscal; neexecutarea cerinţelor din citaţia organului fiscal; eschivarea de la calcul şi plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru anul 2014 în sumă de 3 515 489 lei; în rezultatul căruia au fost calculate majorări de întârziere (penalitate) pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător estimat; eschivarea de la calcul şi plată a impozitului funciar pentru anul A/2014 în sumă de 6047,00 lei; - eschivarea de la calcul şi plată a taxei pentru unităţile comerciale şi/sau de prestări servicii de deservire socială pentru A/2014 în sumă de 7087,00 lei, inclusiv T/01/2014 - 5315 lei şi T/02/2014 -1772 lei; neprezentarea declaraţiei cu privire la impozitul pe venit (VENI2) pentru anii 2014, 2015, 2016 şi 2017 - 4 cazuri; neprezentarea notei de informare privind salariul şi alte plăţi efectuate de către patron în folosul angajaţilor (forma IALS14) pentru perioada fiscală A/2014 - 1 caz; neprezentarea calculului impozitului funciar (forma FUNJ13) pentru anul 2014; neprezentarea dării de seamă privind taxele locale (forma TL13) pentru T/01/2014, T/02/2014, T/03/2014, T/04/2014, T/01/2015, T/02/2015, T/03/2015, T/04/2015, T/01/2016, T/02/2016, T/03/2016, T/04/2016, T/01/2017, T/02/2017, T/03/2017, T/04/2017, T/01/2018; diminuarea TVA aferentă bugetului pentru L/01/2014 în sumă totală de 547 541,00 lei; 10 prezentarea cu informaţie neautentică a declaraţiei privind TVA pentru L/01/2014 - 1 caz; necalcularea taxei pentru amenajarea teritoriului aferent perioadei verificate cu suma de 760,00 lei, inclusiv pentru perioadele fiscale: T/01/2014 cu suma de 40 lei, T/02/2014 cu suma de 40 lei, T/03/2014 cu suma de 40 lei, T/04/2014 cu suma de 40 lei, T/01/2015 cu suma de 50 lei, T/02/2015 cu suma de 50 lei, T/03/2015 cu suma de 50 lei, T/04/2015 cu suma de 50 lei, T/01/2016 cu suma de 50 lei, T/02/2016 cu suma de 50 lei, T/03/2016 cu suma de 50 lei, T/04/2016 cu suma de 50 lei, T/01/2017 cu suma de 50 lei, T/02/2017 cu suma de 50 lei, T/03/2017 cu suma de 50 lei, T/04/2017 cu suma de 50 lei; neînregistrarea în Registrul general electronic a facturii fiscale seria JB nr. 2028399 din 31.032014 - 1 caz;

nedeclararea în termen a închiderii subdiviziunilor amplasate pe adresa: or.Drochia, str.31 august, nr.2A - oficiu şi or.Drochia, str.Bretela de circulaţie nr.1A - unitate de transport pentru prestarea serviciilor de transport, total - 2 cazuri (Vol. I, f.d. 24-34).

Potrivit raportul lichidatorului Stoian Igor, se atestă o lipsă totală a evidenței contabile aferent perioadei supuse controlului, or ultimul a apelat la o companie de audit ÎM „First Audit Internațional", în vederea restabilirii evidenței contabile (Vol. I, f.d. 20).

Potrivit deciziei asupra cazului de încălcare fiscală nr.217/1350 din 10.07.2018, au fost indicate încălcările admise de membrii organului de conducere a SRL „Climcom-Agrogrup" urmare a controlului fiscal demarat (Vol. I, f.d. 42-48).

La data de 12 ianuarie 2022, Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere către Golub Vladimir și Climăuțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere, solicitând atragerea la răspundere patrimonială subsidiară solidară membrii organelor de conducere ale debitorului SRL „Climcom-Agrogrup" în procedura falimentului, în persoana administratorului statutar, Golub Vladimir şi a contabilului, Climăuţan Gheorghe *****, încasarea de la Golub Vladimir şi de la Climăuţan Gheorghe *****, în contul masei debitoare a SRL „Climcom-Agrogrup" a creanţei validate a Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 9 790 211,11 lei, creanţe chirografare de rangul III – 4 003 721,51 lei şi creanţe chirografare de rangul VI – 5 786 489,82 lei.

Prin hotărârea Judecătoriei Bălți (sediul central) din 21.06.2022 acțiunea a fost admisă parțial, s-a încasat în mod solidar de la administratorul S.R.L. „Climcom-Agrogrup", Golub Vladimir și contabilul S.R.L. „Climcom-Agrogrup", Climăuțan Gheorghe, în contul masei debitoare a S.R.L. „Climcom-Agrogrup", suma creanțelor Serviciului Fiscal de Stat validate la rangul III în mărime de 4 003 721,51 lei, în rest acțiunea a fost respinsă.

La data de 08.07.2024, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de apel nemotivată, invocând dezacordul cu hotărârea primei instanțe și solicitând casarea acesteia cu emiterea unei hotărâri noi prin care acțiunea să fie admisă integral.

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni: ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Potrivit prevederilor art. 248 alin. (2), (4), (5) și (6) din Legea insolvabilității, aplicarea prevederilor alin. (1) nu exclude aplicarea faţă de debitor a unor sancţiuni contravenționale sau pedepse penale pentru fapte ce constituie contravenţii sau infracţiuni. În acest sens, la cererea comitetului creditorilor, administratorul/ lichidatorul transmite organelor procuraturii toate documentele spre a fi examinate la obiectul existenței de motive (fapte) ce ar putea angaja urmărirea penală a debitorului sau a membrilor organelor lui de conducere. În caz de pluralitate, răspunderea persoanelor

prevăzute la alin. (1) este solidară, cu condiţia ca apariţia stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care şi-au exercitat mandatul ori au deţinut poziţia ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului. Persoanele în cauză se pot apăra de solidaritate dacă, în organele colegiale de conducere ale debitorului, s-au opus actelor sau faptelor care au cauzat insolvabilitatea sau dacă au lipsit de la luarea deciziilor care au cauzat insolvabilitatea şi au făcut să se consemneze, ulterior luării deciziei, opoziţia lor la aceste decizii. Termenul de prescripție pentru acțiunea prevăzută la alin. (1) este de 3 ani. Termenul începe să curgă de la data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate. În toate cazurile, asupra acţiunii prevăzute la alin. (1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărâre, care poate fi contestată cu apel de persoanele vizate în ea.

Pentru a stabili vina și atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere și/sau de supraveghere a debitorului, urmează să fie întrunite anumite condiții și anume: să existe un prejudiciu, să existe o faptă ilicită, să existe un raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu, iar fapta să fie săvârșită cu vinovăție, iar în caz de pluralitate, răspunderea persoanelor indicate este solidară, cu condiția că apariția stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care și-au exercitat mandatul ori au deținut poziția, ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului.

Răspunderea subsidiară reprezintă o formă a răspunderii juridice clasice, iar atragerea persoanei culpabile la măsurile coercitive ale statului prin intermediul instanțelor de judecată, presupune stabilirea prin probe pertinente și concludente a următoarelor elemente esențiale: fapta ilicită, vinovăția, legătura cauzală dintre fapta ilicită și urmările provocate.

Condițiile generale și speciale ale răspunderii civile delictuale urmează a fi apreciate cumulativ cu acestea, pentru angajarea răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil, este necesar ca aceste persoane să fi deținut calitatea de membru al organelor de conducere a debitorului insolvabil în sensul specificat la art. 247, alin. (1) din Legea insolvabilității la data intentării procesului de insolvabilitate sau pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului instanța de insolvabilitate poate dispune angajarea răspunderii membrilor organelor de conducere și/sau de supraveghere a debitorului, precum și oricărei alte persoane care au cauzat insolvabilitatea prin acțiunile enumerate exhaustiv la alin. (1) al articolului enunțat.

Totodată, potrivit art.13 alin. (1) lit.a) Legea contabilităţii, „răspunderea pentru ţinerea contabilităţii şi raportarea financiară revine: conducerii (organului executiv) - în entitatea cu răspundere limitată”.

Conform art.43 alin.(1) si (2) din Legea contabilităţii, entitatea este obligată să păstreze pe suport de hârtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. Documentele contabile vor fi sistematizate şi păstrate

în termenele şi. conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

În conformitate cu art.8 alin.(2) lit. c) Codul fiscal, contribuabilul este obligat sa ţină evidenţa contabilă conform formelor si modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte organului fiscal dările de seamă prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă contabilă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, astfel încât, pentru fapta prevăzută de art.248 alin. (1) lit.e) din Legea insolvabilităţii în sensul ţinerii unei contabilităţi contrare legii, poartă răspundere administratorul, precum și contabilul care a întocmit rapoartele financiare a societăţii cu răspundere limitată.

Subsecvent, potrivit art.11 alin.(13) Legea contabilităţii şi raportării financiare, „documentele de casă, de plată şi cele privind decontările pot fi semnate unilateral, de către conducătorul entităţii, ori de două persoane cu drept de semnătură, prima semnătură aparținând conducătorului sau altei persoane împuternicite, iar a doua – contabilului-şef sau altei persoane împuternicite”.

Colegiul Civil consideră ca fiind justă concluzia instanței de fond, or în speță au fost întrunite toate temeiurile invocate în acțiunea depusă de creditorul SFS al SRL „Climcom-Agrogrup”, prin care s-a demonstrat temeinicia cu admiterea în sensul încasării plăților de bază care au fost stabilite prin actele Inspectoratului Fiscal de Stat nr.5-686534 din 09.07.2018 și nr. 5- 686535, precum și prin Decizia nr.271/1350 din 10.07.2018 privind încălcarea legislației fiscale.

De altfel, Colegiul ține să învedereze faptul că natura juridică a răspunderii organelor de conducere a debitorului prevede cele mai multe dintre caracteristicile răspunderii delictuale, constituind de fapt o răspundere specială. În consecință, fiind vorba despre o răspundere delictuală, pentru a fi angajată este necesar de a fi îndeplinite condițiile generale ale răspunderii delictuale prevăzute în art. 1998 Cod civil: fapta ilicita, prejudiciul survenit, legătura de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu. Caracterul special al răspunderii reglementate de art. 248 Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 constă în obligarea persoanelor cărora le este imputabilă apariția și cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului la suportarea datoriilor.

Din conținutul art. 248 alin. (1), (4) și (5) al Legii insolvabilității reiese că, pentru ca o persoană să fie atrasă la răspundere subsidiară, urmează a fi stabilită comiterea acțiunilor, prevăzute la acest articol, dar și probat faptul că comiterea acestor acțiuni au dus la insolvabilitatea debitorului.

Membrii organelor de conducere nu răspund pentru o simplă incapacitate managerială, ci pentru săvârșirea unor fapte cu caracter ilicit, urmărind, de regulă, deturnarea activității de la realizarea scopului pentru care a fost constituită societatea debitoare și satisfacerea unui interes personal sau al unui terț, calificarea acestei forme de răspundere având un caracter delictual în toate situațiile.

Totodată, urmează să fie stabilită legătura de cauzalitate între acțiunile membrilor organelor de conducere, ori a altor persoane și starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acțiunilor acestora și nu altor circumstanțe, precum și vinovăția membrului organelor de conducere în cauzarea sau agravarea stării

de insolvabilitate. Raportul de cauzalitate este și condiția în funcție de care se determină mărimea despăgubirii.

Astfel, persoanele culpabile pot fi obligate la repararea doar a prejudiciului care este consecința directă a faptei ilicite și nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiție stipulată și în prevederile art. 1998 Cod civil, care prevede că, prejudiciul cauzat prin fapte licite sau fără vinovăție se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege

Conform art. 44 din Legea contabilității statuează că, persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ţinerea contabilităţii, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi rapoartelor anuale, sunt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.

Totalitatea actelor prezentate în raport cu normele de drept enunțate permit instanței de apel să rețină argumentarea instanței de fond referitor la încasarea din contul administratorului SRL „Climcom-Agrogrup”, Golub Vladimir și contabilului SRL „ClimcomAgrogrup”, Climăuţan Gheorghe datoriile societății validate în tabelul creanțelor la rangul III în sumă de 4 003 721,51 lei în contul masei debitoare a SRL „Climcom-Agrogrup”.

Cu privire la dezacordul apelantului Serviciul Fiscal de Stat referitor la creanţele chirografare de rangul VI – 5 786 489,82 lei solicitate de a fi încasate din contul lui Golub Vladimir și Climauțan Gheorghe, Colegiul Civil menționează că acestea corect au fost respinse, din următoarele motive:

Potrivit art. 43 alin. (1) Legea insolvabilității, „Din masa debitoare se acoperă în primul rând cheltuielile procesului de insolvabilitate şi obligaţiile masei debitoare”.

Potrivit art. 43 alin. (2) pct. 6 lit. a), b), c), d), e) Legea insolvabilității, Creanţele chirografare se împart în ranguri şi se plătesc în următoarea consecutivitate: 6) creanţele chirografare de rang inferior care au următoarele clase:

a) dobânda la creanţele creditorilor chirografari calculată după intentarea procesului;

b) amenzile, penalitățile și alte sancțiuni pentru neexecutarea obligațiilor;

c) creanţele din prestaţiile gratuite ale debitorului;

d) creanțele rezultate din împrumuturile unui asociat, acționar sau membru al debitorului ori ale persoanelor afiliate;

e) creanţele salariale ale persoanelor indicate la art. 247.

Alin. (3) al aceluiași articol prevede că „Creanţele chirografare se execută conform rangului acestora. Creanţele următorului rang se execută numai după executarea în totalitate a creanţelor rangului precedent. În caz de insuficienţă a masei debitoare, distribuirea bunurilor în cadrul aceluiași rang se efectuează proporţional”.

Totodată, din conținutul art. 2 Legea insolvabilității, rezultă faptul că noțiunea de creditor este distinctă prin existența creditorilor clasici care reprezintă clasă de creditori ale căror creanţe faţă de debitor au apărut înainte de intentarea procesului de insolvabilitate şi nu sunt asigurate prin garanţii reale, creditori garantaţi – clasă de creditori ale căror creanţe faţă de debitor au apărut înainte de intentarea procesului de insolvabilitate şi sînt asigurate prin garanţii reale în conformitate cu legea și creditori ai

masei – creditori ale căror creanţe faţă de debitor au apărut după intentarea procesului de insolvabilitate şi se execută în prealabil, în mod curent, pe măsura apariţiei lor.

În circumstanțele explicate, Colegiul Civil relevă că Serviciul Fiscal de Stat este atât creditor, cât și creditor al masei insolvabile S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, potrivit noțiunilor sus-menționate.

Atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorilor insolvabili este sancționarea acestora prin compensarea datoriilor acumulate de către debitorul insolvabil anume în perioada gestionării proaste a activității acestuia, or comiterea acestor acțiuni indubitabil duce la insolvabilitatea debitorului, astfel că aceştia pot fi supuși la restituirea creanțelor acumulate pentru perioada activării lor în cadrul entității.

Potrivit dispozițiilor art. 248 alin. (1) al Legii insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanța de insolvabilitate poate dispune ca **o parte din datoriile debitorului insolvabil** să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acțiuni.

Colegiul civil reiterează că răspunderea subsidiară poate acoperi doar prejudiciul cauzat creditorilor, nu și sancțiunile fiscale cu caracter punitiv, or majorările de întârziere și amenzile fiscale nu constituie prejudiciu patrimonial real, ci sunt sancțiuni accesorii.

Astfel, extinderea răspunderii asupra accesoriilor fiscale ar transforma un mecanism civil reparator într-un instrument de sancționare, ceea ce contravine scopului și naturii juridice a art. 248 din Legea insolvabilității, or majorările și amenzile nu sunt rezultatul direct al faptelor administratorului sau contabilului, ci o consecință legală a trecerii timpului și a incapacității debitorului de a achita obligațiile fiscale.

Prin urmare, nu există legătură de cauzalitate directă între acțiunile persoanelor atrase la răspundere și acumularea accesoriilor fiscale, astfel încât acestea nu pot fi imputate cu titlu de prejudiciu administratorului SRL „Climcom-Agrogrup”, Golub Vladimir și contabilului SRL „ClimcomAgrogrup”, Climăuţan Gheorghe.

La caz, instanța de fond a aplicat corect principiul proporționalității, limitând răspunderea la creanțele principale, în concordanță cu practica judiciară în materie, or a admite apelul SFS ar echivala cu aplicarea unei duble penalizări asupra persoanelor vizate, ceea ce este inadmisibil în cadrul răspunderii civile.

Prin solicitarea extinderii răspunderii și asupra creanțelor de rangul VI, SFS urmărește transformarea răspunderii subsidiare într-un mecanism de recuperare a sancțiunilor fiscale, contrar scopului legii.

Astfel, instanța de fond a stabilit temeinic întinderea prejudiciului real, iar SFS nu a prezentat probe care să justifice includerea accesoriilor în sfera răspunderii, or practica instanțelor naționale confirmă că penalitățile și amenzile nu pot fi recuperate prin atragerea răspunderii subsidiare, fiind obligații de natură sancționatorie.

În cererea de apel SFS reține în mod eronat că majorările și amenzile reprezintă prejudiciu, deși acestea nu reflectă o pierdere patrimonială reală, ci doar o penalitate legală aplicată debitorului, iar instanța de apel nu poate extinde răspunderea asupra unor obligații care depășesc prejudiciul propriu-zis al creditorului.

Instanța de apel remarcă că, argumentele invocate în apel poartă un caracter formal, întrucât reproducerea motivelor invocate în cererea de chemare în judecată nu constituie temei de casare a unei hotărâri legale și întemeiate.

Din considerentele menţionate şi, având în vedere faptul că, hotărârea primei instanţe este întemeiată şi legală, iar motivele invocate de către apelant sunt neîntemeiate, Colegiul Civil ajunge la concluzia de a respinge apelul declarat şi de a menţine hotărârea primei instanţe.

În conformitate cu art. 385 lit. a), art. 390 Cod de procedură civilă, Colegiul Civil şi de contencios administrativ al Curţii de Apel Nord,-

Decide:

Apelul declarat de Serviciul Fiscal de Stat se respinge.

Hotărârea Judecătoriei Bălți (sediul Sîngerei) din 24.06.2024, adoptată în cauza civilă la cererea de chemare în judecată înaintată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva lui Golub Vladimir și Climauțan Gheorghe privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere ale debitorului insolvabil S.R.L. „Climcom-Agrogrup”, în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „Climcom-Agrogrup” se menține.

Decizia este definitivă și irevocabilă de la pronunțare.

Președintele ședinței,
Judecător Alina Țihonschi

Judecătorii Stanislav Grosu Mariana Sajin