Prima instanță Judecătoria Bălți, sediul central (Judecător marina Tilipeț)
Dosarul nr.2ri-9/26 (*nr.2-20059832-03-2ri-27012026*)

C U R T E A D E A P E L N O R D
Colegiul civil şi de contencios administrativ

D E C I Z I E

18 mai 2026
mun.Bălţi

Instanța compusă din:
Președintele completului, judecător Elena Grumeza
Judecători Natalia Costaș și Ivan Parii

examinând, fără citarea părților, cererea de recurs declarată de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026, emisă în cadrul dosarului de insolvabilitate intentat față de debitorul SRL „Vladmunt-Agro”, la cererea formulată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, intervenient accesoriu lichidatorul SRL „Vladmunt-Agro” – Odagiu Mariana, privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Vladmunt-Agro”,

C O N S T A T Ă :

Poziția instanței de fond:

La 28 august 2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat, s-a adresat cu o cerere către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, intervenient accesoriu lichidatorul SRL „Vladmunt-Agro” – Odagiu Mariana, solicitând:

- atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrilor organului de conducere al debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, în procedura falimentului simplificat, în persoana directorului Munteanu Alexandru și a fondatorului cu cota 100% al SRL „Vladmunt-Agro” în persoana Olesei Munteanu;
- încasarea, în mod solidar, de la Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea în contul masei debitoare a SRL „Vladmunt-Agro”, a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 238 578,49 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 202 342,65 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 36 235,84 lei.

În susținerea cererii date a menționat faptul că, prin hotărârea judecătoriei Bălți sediul Central, nr. 2i-16/2020, din 31.07.2020, a fost constatată insolvabilitatea și intentată procedura simplificată a falimentului față de SRL „Vladmunt-Agro”, c/f 1017602017087, cu sediul în mun.Bălți, str.Burebista, nr.17, iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Odagiu Mariana.

A indicat că, în cadrul ședinței de validare a creanțelor, au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 238 578,49 lei (inclusiv 202 342,65 lei – creanță chirografară de rangul III și 36 235,84 lei – creanță chirografară de rangul VI), calculate în baza dărilor de seamă prezentate de către contribuabil și a Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr.217/955 din 23.10.2020.

Susține că având în vedere, că debitorul SRL „Vladmunt-Agro”, nu dispune de masă debitoare, precum și nu deține alte mijloace bănești ce ar putea fi îndreptate în vederea stingerii integrale a creanțelor creditorilor, consideră 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, art.248 al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012.

La caz, potrivit Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, director al SRL „Vladmunt-Agro” începând cu 03.10.2018 până la data intentării procedurii de insolvabilitate a fost Munteanu Alexandru, iar, fondator cu cota 100% al SRL „Vladmunt-Agro” începând cu 16.11.2017 până la data intentării procedurii de insolvabilitate a fost Munteanu Olesea, care sunt pasibili de a fi atrași la răspundere subsidiară în conformitate cu normele precitate supra, Munteanu Olesea în perioada de la 16.11.2017 până la 03.10.2018 a deținut și funcția de director al SRL „Vladmunt-Agro”.

A mai indicat că, SRL „Vladmunt-Agro”, a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale. Urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr.5-700714 prelungit pe formularele nr.5-700715, nr.1-694216 din 07.10.2020, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației, după cum urmează: diminuarea TVA în sumă de 368 lei în perioada fiscală L/11/2018; majorarea sumei TVA permise spre deducere în perioadele fiscale L/12/2018 – 2 633 lei, L/I/2019-227 lei, L/II/2019-43 lei, L/III/2019-88 lei, L/IV/2019-109 lei, L/VI/2019-15 lei, L/VII/2019-19 lei; nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale Declarația privind TVA12 pentru perioadele fiscale L/XI/2018, L/XII/2018, L/I/2020 - L/VII/2020, total 21 cazuri, inclusiv 1 caz cu apariția obligațiunilor suplimentare privind TVA(L/XII/2018), care în temeiul prevederilor stipulate la art.231 alin.(4) din Codul fiscal se consideră încălcare nesemnificativă, și 20 cazuri fără calcularea obligațiunilor suplimentare privind TVA, pentru perioadele fiscale L/XII/2018, L/I/2019 - L/VII/2019, L/I/2020 - L/VII/2020.

Astfel, debitorul a fost supus controlului fiscal efectuat prin metoda verificării totale, pentru perioada de activitate 20.11.2017 – 31.07.2020, în urma cărui a fost emisă decizia nr.217/955 din 23.10.2020 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de către SRL

„Vladmunt-Agro” s-a dispus încasarea la buget a impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere și a amenzilor, în sumă totală de 441,00 lei.

Totodată, potrivit actului de control nr.5-700714 prelungit pe formularele nr.5-700715, nr.1-694216 din 07.10.2020, se constată că, contrar prevederilor art.102 alin.(8) din Codul Fiscal, suma TVA achitată sau care urmează a fi achitată, pe valorile materiale, serviciile procurate care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător, pe mărfurile procurate care, în procesul activității de întreprinzător, au fost sustrase sau au constituit deșeuri și perisabilități naturale peste limitele lunare stabilite de conducător, precum și pe valoarea care nu a fost supusă amortizării mijloacelor fixe casate, nu se deduce și se raportează în costurile sau cheltuielile perioadei, contribuabilul a trecut la deduceri TVA aferent valorilor materiale care nu sunt folosite pentru desfășurarea activității de întreprinzător (saltea ortopedică, pat Cristal, pat Jasmin, motorină, benzină, gaz, în lipsa mijloacelor de transport la evidența contabilă și a foilor de parcurs) în baza facturilor fiscale seria AAE 7165719 din 30.11.2018 (TVA 367,38 lei), seria AAF 5417019 din 01.12.2018 (TVA 1566,67 lei), seria AAF 8658161 din 02.12.2018 (TVA 1066,66 lei), seria AAF 5178010 din 31.01.2019 (TVA 227,05 lei), seria AAF 5179615 din 28.02.2019 (TVA 43 lei), seria AAF 5181499 din 31.03.2019 (TVA 88,19 lei), seria AAG 4038034 din 30.04.2020 (TVA 7,72 lei), seria AAG 4040139 din 31.05.2019 (TVA 108,62 lei), seria AAG 4042000 din 30.06.2019 (TVA 15,44 lei), seria AAH 2241486 din 31.07.2019 (TVA 18,52 lei).

Ca consecință a încălcărilor depistate în rezultatul controlului corectitudinii calculării și achitării TVA s-a produs:

1) diminuarea TVA în sumă de 368 lei în perioada fiscală L/11/2018;

2) majorarea sumei TVA permise spre deducere în perioadele fiscale L/12/2018 – 2633 lei, L/I/2019 – 227 lei, L/II/2019 – 43 lei, L/III/2019 – 88 lei, L/IV/2019 – 109 lei, L/VI/2019 – 15 lei, L/VII/2019 – 19 lei;

3) nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale Declarația privind TVA12 pentru perioadele fiscale L/XI/2018, L/XII/2018, L/I/2020 - L/VII/2020, total 21 cazuri, inclusiv 1 caz cu apariția obligațiunilor suplimentare privind TVA(L/XII/2018), care în temeiul prevederilor stipulate la art. 231 alin.(4) din Codul fiscal se consideră încălcare nesemnificativă, și 20 cazuri fără calcularea obligațiunilor suplimentare privind TVA, pentru perioadele fiscale L/XII/2018, L/I/2019 - L/VII/2019, L/I/2020 - L/VII/2020. 5178010 din 31.01.2019 (TVA 227,05 lei), seria AAF 5179615 din 28.02.2019 (TVA 43 lei), seria AAF 5181499 din 31.03.2019 (TVA 88,19 lei), seria AAG 4038034 din 30.04.2020 (TVA 7,72 lei), seria AAG 4040139 din 31.05.2019 (TVA 108,62 lei), seria AAG 4042000 din 30.06.2019 (TVA 15,44 lei), seria AAH 2241486 din 31.07.2019 (TVA 18,52 lei).

În conformitate cu datele din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, de către SRL „Vladmunt-Agro” la data de 28.11.2018 a fost prezentată declarația privind TVA12 pentru perioada fiscală L/10/2018 cu suma calculată a TVA în mărime de 84 521,86 lei, termenul pentru achitare fiind 25.11.2018, care până în prezent nu este achitată la buget. Ulterior, de către SRL „Vladmunt-Agro” la data de 18.12.2018 a fost prezentată declarația privind TVA12

pentru perioada fiscală L/11/2018 cu suma calculată a TVA în mărime de 130 744,18 lei, termenul pentru achitare fiind 25.12.2018, care până în prezent nu este achitată la buget. Continuarea activității se probează prin dările de seamă prezentate de către debitor și indicate supra, care denotă desfășurarea genului principal de activitate – comerțul cu ridicata al cerealelor, semințelor, furajelor și tutunului neprelucrat.

Astfel, având deja restanță considerabilă calculată prin dările de seamă prezentate de contribuabil, membrii organelor de conducere a debitorului au dispus continuarea activității întreprinderii care a dus debitorul în mod vădit la incapacitate de plată.

Consideră că cele enunțate supra, adeveresc aplicabilitatea prevederilor art.248 alin.(1) lit.e) și f) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Vladmunt-Agro" – directorul Munteanu Alexandru și a fondatorului Munteanu Olesea.

Or, aceștia deținând funcțiile respective până la intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Vladmunt-Agro" au dispus continuarea unei activități a debitorului care l-a dus în mod vădit la incapacitate de plată. Nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14, acțiune prevăzută de art.248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012.

Prin urmare, consideră că incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile pecuniare față de creditori în perioada gestionării acesteia de către membrii organelor de conducere în persoana lui Munteanu Alexandru în calitate de conducător, care a avut obligația prin lege în asemenea circumstanțe, să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de către acesta. La caz, în conformitate cu datele din Sistemul Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat (contul curent detaliat al debitorului), în perioada anului 2018 debitorul a prezentat autorității fiscale dări de seamă.

Astfel, debitorul a prezentat la data de 18.12.2018 la Serviciul Fiscal de Stat darea de seamă privind taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova (clasificația economică – 114110) pentru luna noiembrie a anului 2018, cu suma calculată în mărime de 130 744,18 lei, totodată la clasificația economică menționată la data de 28.11.2018 deja avea înregistrată obligația fiscală neonorată în mărime de 84 521,86 lei, care în conformitate cu prevederile Codului Fiscal, anexă la titlul III se achită lunar, până la data de 25 a lunii imediat următoare perioadei gestionare, adică la data de 25.12.2018, dar care nu a fost achitată integral de către debitor.

Prin urmare, se atestă că incapacitatea de plată a debitorului SRL „Vladmunt-Agro" a survenit la data de 25.03.2023. În circumstanțele enunțate, termenul pentru depunerea cererii introductive de către organele de conducere ale SRL „Vladmunt-Agro" privind intentarea procedurii de insolvabilitate a fost de până la 25.04.2019.

Menționează că, de la stabilirea obligației fiscale, la caz ca urmare a prezentării dării de seamă privind taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova (clasificația economică – 114110) pentru luna noiembrie a anului 2018,

neachitarea acesteia a condiționat creșterea zilnică a majorărilor de întârziere. Totodată, conform art.228 alin.(1) din Codul fiscal, majorarea de întârziere este o sumă calculată în funcție de cuantumul impozitului, taxei și de timpul scurs din ziua dacă au fost sau nu calculate la timp. 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 și se percepe în modul stabilit pentru impunerea fiscală. Astfel, membrul organului de conducere al debitorului a admis creșterea pasivului prin neachitarea în termen a obligațiilor fiscale.

În acest sens, în circumstanțele enunțate, raportate la prevederile art.2 al Legii insolvabilității, care stipulează că incapacitatea de plată este prezumată în cazul în care debitorul este în întârziere de plată mai mult de 60 de zile, se atestă că debitorul SRL „Vladmunt-Agro" s-a aflat în incapacitate de plată începând cu 25.03.2019.

Susține că debitorul nominalizat s-a aflat în incapacitate de plată începând cu data de 25.03.2019. Respectiv, acesta era obligat în conformitate cu prevederile art.14 alin.(3) din Legea insolvabilității, în termen de 30 de zile de la expirarea termenului prevăzut în art.2 din Legea insolvabilității, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art.248 alin.(1) lit.h). Or, se constată faptul nedepunerii în termenul legal a cererii introductive de către membrul organelor de conducere a debitorului SRL „Vladmunt-Agro".

Mai mult, organele de conducere ale SRL „Vladmunt-Agro" se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Acțiunea ilicită a făptuitorului constă în gestionarea defectuoasă a companiei SRL „Vladmunt-Agro", manifestată prin neexecutarea obligațiilor companiei față de terți în concordanță cu prevederile art.775 Cod Civil, care prevede că, obligațiile trebuie executate cu bună credință la locul și în modul stabilit.

Reieșind din cele expuse, consideră că prin acțiunile/inacțiunile membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL „Vladmunt-Agro", Serviciul Fiscal de Stat a fost prejudiciat cu suma totală de 238 578,49 lei.

În drept își întemeiază cererea în conformitate cu art.247, art.248 alin.(1) lit.e), f) și lit.h) din Legea insolvabilității; art.11 lit.j) din Codul de executare.

Ulterior, la 14.02.2025 Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de concretizare a cererii inițiale, menționând faptul că de către lichidatorul SRL „Vladmunt-Agro" – Odagiu Mariana, la data de 10.12.2024 au fost achitate creanțele fiscale validate la rangul III în sumă totală de 202 342,65 lei. Astfel, creanța validată și nestinsă Serviciului Fiscal de Stat o constituie creanța chirografară de rangul VI în sumă de 36235,84 lei. În asemenea circumstanțe, Serviciul Fiscal de Stat, a înaintat cererea de concretizare a pretențiilor sale prin micșorarea cuantumului pretențiilor înaintate anterior. Drept urmare, solicită atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrilor organului de conducere al debitorului SRL „Vladmunt-Agro" în procedura falimentului în persoana directorului Munteanu Alexandru și a fondatorului cu cota 100% al SRL

„Vladmunt-Agro” Munteanu Olesea și a încasa, în mod solidar, de la Munteanu Alexandru și de la Munteanu Olesea în contul masei debitoare a SRL „Vladmunt-Agro” a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 36 235,84 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 36 235,84 lei.

Iar, în ședința de judecată a instanței de fond din 27.05.2025, avocatul Valentina Moruz reprezentantul pârâților Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, a depus explicații la cererea dată, menționând *inter alia* și faptul că cererea Serviciului Fiscal de Stat a fost depusă în instanță cu omiterea termenului de prescripție, fiind tardivă.

În susținerea poziției avocatul a indicat că termenul de prescripție pentru înaintarea cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, este de 3 ani, termen calculat de la data la care a fost cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate. La caz se atestă că reclamantul prin cererea privind atragerea la răspundere subsidiară, invocă starea de insolvabilitate și persoanele care au cauzat starea de insolvabilitate, data de 25.04.2019. Prin urmare termenul de trei ani a expirat la data de 25.04.2022, iar cererea de atragere la răspundere subsidiară a fost înaintată la data de 28.08.2024, adică după expirarea termenului de prescripție. A mai menționat avocatul că, hotărârea privind intentarea procesului de insolvabilitate a fost pronunțată la data de 31.07.2020, respectiv termenul de 2 ani indicat la alin.(5) art.248 al Legii insolvabilității a expirat la data de 31.07.2022.

Prin încheierea judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026, s-a admis cererea depusă de pârâții Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, reprezentați de avocatul Valentina Moruz, privind aplicarea excepției de tardivitate. S-a respins cererea (cu concretizările ulterioare) depusă de Serviciul Fiscal de Stat către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, în calitate de intervenient accesoriu lichidatorul Odagiu Mariana, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, ca tardivă.

Solicitare recurentului:

Nefiind de acord cu încheierea judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026, la 19 ianuarie 2025 (prin intermediul poștei electronice a instanței de fond – f.d.184), creditorul Serviciul fiscal de Stat a contestat-o cu recurs, solicitând casarea acesteia, cu remiterea acuzei spre rejudecare în instanța de fond.

Argumentele părților:

În motivarea recursului, recurentul serviciul Fiscal de Stat și-a exprimat dezacordul cu soluția instanței de fond, considerând-o neîntemeiată și pasibilă casării; totodată reiterând argumentele din cererea privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil. Suplimentar a menționat că, art.248 alin.(5) din Legea insolvabilității nu prevede că termenul de prescripție de 3 ani începe să curgă din data intentării procedurii de insolvabilitate în privința debitorului, dar stabilește expres, termenul începe să

curgă de la data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea.

Susține, că la caz Serviciul Fiscal de Stat nu a omis termenul de înaintare în instanța de insolvabilitate a cererii respective, întrucât cererea a fost depusă în interiorul termenului prevăzut la art.248 alin.(5) din Legea insolvabilității, și anume de 3 ani de la data care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai târziu de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

Mai mult ca atât, începutul curgerii termenului de prescripție extinctivă a acțiunii unui creditor față de membrii organelor de conducere a debitorului insolvabil privind atragerea la răspundere subsidiară nu este condiționat de data emiterii hotărârii privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul insolvabil, ci de data la care creditorul a cunoscut sau trebuia să cunoască persoana care a cauzat insolvabilitatea, în acest sens prevederile Legii insolvabilității fiind în concordanță cu prevederile art.2038 alin.(1) Cod civil, care la fel condiționează momentul începerii curgerii termenului de prescripție extinctivă a acțiunii în răspundere civilă delictuală de faptul cunoașterii de către persoana vătămată a existenței prejudiciului și persoanei obligate să-l repare.

Aprecierea instanței de recurs:

Analizând legalitatea și temeinicia încheierii atacate, verificând temeiurile recursului, studiindu-le în cumul cu materialele dosarului, Colegiul civil consideră necesar să respingă cererea de recurs ca fiind neîntemeiată, cu menținerea încheierii primei instanțe din următoarele motive:

Conform art.8 alin.(2) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012, *încheierile instanței de insolvabilitate pot fi atacate cu recurs în termen de 15 zile de la data comunicării şi numai în cazurile expres prevăzute de prezenta lege. Termenul de recurs, precum şi recursul declarat nu suspendă executarea încheierilor instanței de insolvabilitate.*

Potrivit materialelor cauzei se constată că, încheierea recurată a fost pronunțată la 05 ianuarie 2026 (f.d.179), care a fost expediată în adresa părților la 09.01.2026 prin intermediul poștei electronice (f.d.185), iar la 19 ianuarie 2026 (prin intermediul poștei electronice a instanței de fond – f.d.184), Serviciul Fiscal de Stat a contestat-o cu recurs (f.d.190). Astfel, prin prisma art.8 al Legii insolvabilității, instanța de recurs constată că recursul a fost declarat în termen.

Potrivit art.1 alin.(4) al Legii insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, *procesul de insolvabilitate se desfășoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.*

În conformitate cu art.426 alin.(3) CPC, *recursul împotriva încheierii se examinează în termen de 2 luni într-un complet din 3 judecători, pe baza copiei certificate sau electronice a dosarului, pe baza recursului şi a referinței la recurs, fără examinarea admisibilității şi fără participarea părților.*

Conform art.427 lit.(a) CPC, *instanța de recurs după ce examinează recursul împotriva încheierii este în drept să respingă recursul şi să mențină încheierea.*

Din suportul probator prezentat la materialele cauzei, Colegiul civil constată că, la **03 iunie 2020**, creditorul Serviciul Fiscal de Stat s-a adresat în instanța de judecată cu o cerere introductivă, solicitând intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Vladmunt-Agro", c/f 1017602017087, cu sediul în mun.Bălți, str.Burebista, nr.17, din motivul incapacității acestuia de a-și onora obligațiunile de plată a datoriei față de bugetul de stat.

Prin încheierea judecătoriei Bălți, sediul central, din 09 iunie 2020, s-a admis spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL „Vladmunt-Agro", iar în calitate de administrator provizoriu în perioada de observație a debitorului a fost desemnată Odagiu Mariana, deținătoarea autorizației nr.341 din 14.01.2015, (f.d.51).

Prin hotărârea judecătoriei Bălți, sediul central, din 31.07.2020, a fost constatată insolvabilitatea și intentată procedura simplificată a falimentului față de SRL „Vladmunt-Agro", c/f 1017602017087, cu sediul în mun.Bălți, str.Burebista, nr.17, iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Odagiu Mariana, (f.d.50).

Drept urmare, SRL „Vladmunt-Agro", a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale, în rezultatul căreia a fost încheiat actul de control nr.5-700714 prelungit pe formularele nr.5-700715, nr.1-694216 din 07.10.2020, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației, după cum urmează: diminuarea TVA în sumă de 368 lei în perioada fiscală L/11/2018; majorarea sumei TVA permise spre deducere în perioadele fiscale L/12/2018 – 2 633 lei, L/I/2019-227 lei, L/II/2019-43 lei, L/III/2019-88 lei, L/IV/2019-109 lei, L/VI/2019-15 lei, L/VII/2019-19 lei; nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă fiscale Declarația privind TVA12 pentru perioadele fiscale L/XI/2018, L/XII/2018, L/I/2020 - L/VII/2020, total 21 cazuri, inclusiv 1 caz cu apariția obligațiunilor suplimentare privind TVA(L/XII/2018), care în temeiul prevederilor stipulate la art.231 alin.(4) din Codul fiscal se consideră încălcare nesemnificativă, și 20 cazuri fără calcularea obligațiunilor suplimentare privind TVA, pentru perioadele fiscale L/XII/2018, L/I/2019 - L/VII/2019, L/I/2020 - L/VII/2020, (f.d.16).

În urma acestui control a fost emisă Decizia nr.217/955 din 23.10.2020 asupra cazului de încălcare a legislației fiscale comisă de către SRL „Vladmunt-Agro", fiind dispusă încasarea la buget a impozitelor, taxelor, majorărilor de întârziere și a amenzilor, în sumă totală de 441,00 lei, (f.d.15).

Ulterior, potrivit tabelului definitiv al creanțelor, Serviciul Fiscal de Stat, a fost recunoscut ca creditor chirografar al debitorului cu creanța validată după cum urmează: - creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 202 342,65 lei; - creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 36 235,84 lei, (f.d.8).

La rândul său, Colegiul civil relevă că, Serviciul Fiscal de Stat, deținând calitatea de creditor validat în procesul de insolvabilitate intentat în privința debitorului insolvabil SRL „Vladmunt-Agro", are interes legitim și este în drept să depună cerere cu privire la tragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului insolvabil.

Astfel, la 28.08.2024, (prin intermediul poștei electronice) creditorul Serviciul Fiscal de Stat, s-a adresat cu o cerere către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea intervenient accesoriu lichidatorul SRL „Vladmunt-Agro” – Odagiu Mariana, solicitând în temeiul art.248 alin.(1) lit.e), f) și h) al Legii insolvabilității:

- a atrage la răspundere patrimonială subsidiară membrii organului de conducere al debitorului SRL ”Vladmunt-Agro”, în procedura falimentului simplificat, în persoana directorului Munteanu Alexandru și a fondatorului cu cota 100% al SRL ”Vladmunt-Agro” în persoana Olesei Munteanu;

- a încasa, în mod solidar, de la Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea în contul masei debitoare a SRL „Vladmunt-Agro”, a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 238 578,49 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) - 202 342,65 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 36 235,84 lei, (f.d.3).

La 14.02.2025 (prin intermediul poștei electronice), Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de concretizare a cererii inițiale, menționând că lichidatorul SRL „Vladmunt-Agro” – Odagiu Mariana, la data de 10.12.2024 a achitat creanțele fiscale validate la rangul III în sumă totală de 202342,65 lei. Astfel, creanța validată și nestinsă Serviciului Fiscal de Stat o constituie creanța chirografară de rangul VI în sumă de 36 235,84 lei. Drept urmare, solicită atragea la răspundere patrimonială subsidiară a membrilor organului de conducere al debitorului SRL „Vladmunt-Agro” (în procedura falimentului) în persoana directorului Munteanu Alexandru și a fondatorului cu cota 100% al SRL „VLADMUNT-AGRO” – Munteanu Olesea și a încasa, în mod solidar, de la aceștia în contul masei debitoare a SRL „Vladmunt-Agro” a creanței validate și nestinse a Serviciului Fiscal de Stat în sumă totală de 36 235,84 lei, (f.d.98).

Ulterior, în ședința instanței de fond din 27.05.2025, reprezentantul pârâților Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, avocatul Valentina Moruz, a depus explicații la cererea dată, menționând *inter alia* și faptul că cererea Serviciului Fiscal de Stat a fost depusă în instanță cu omiterea termenului de prescripție, fiind tardivă.

Prin încheierea judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026, în temeiul art.186[1] CPC, s-a admis cererea pârâții Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, reprezentați de avocatul Valentina Moruz, privind aplicarea excepției de tardivitate. S-a respins cererea (cu concretizările ulterioare) depusă de Serviciul Fiscal de Stat către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, în calitate de intervenient accesoriu lichidatorul Odagiu Mariana, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, ca tardivă, (f.d.179).

Exprimându-și dezacordul cu soluția instanței de fond, în termen legal, Serviciul Fiscal de Stat, a contestat-o cu recurs, solicitând casarea încheierii Judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026, cu remiterea acuzei spre rejudecare în instanța de fond, (f.d.190).

În conformitate cu art.5 alin.(5) lit f) din Legea insolvabilității nr.149 din 29.06.2012, *principalele competențe ale instanței de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sânt* ***tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea***

debitorului*, precum şi sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârşite de aceştia*.

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*.

Conform alin.(1)-(3) art.186[1] CPC, *cererile depuse în instanța de judecată peste termenul de prescripție extinctivă, a căror tardivitate a fost invocată în faza de pregătire a cauzei pentru dezbateri judiciare de partea în proces, persoana în a cărei favoare a curs prescripția, de creditorul persoanei sau de către oricare altă persoană care are interes legitim, se examinează în fond doar după examinarea de către instanța de judecată a excepției de tardivitate. Dacă reclamantul a solicitat repunerea în termenul de prescripție sau solicită repunerea odată cu ridicarea excepției, instanța de judecată examinează excepția de tardivitate concomitent cu cererea de repunere în termen. Excepția de tardivitate și, după caz, repunerea în termen se soluționează în ședință de judecată, convocată în faza de pregătire a cauzei pentru dezbateri judiciare. Lipsa participanților citați legal nu împiedică examinarea cererilor. Dacă nu se dispune repunerea în termen și/sau se admite excepția de tardivitate, instanța de judecată respinge acțiunea ca fiind tardivă printr-o încheiere motivată care poate fi atacată cu recurs*.

Cu referire la cererea privind ridicarea excepției de tardivitate instanța de fond a remarcat că, aceasta a fost înaintată în cadrul procesului privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere, de către avocatul Moruz Valentina în ședința de judecată din 27.05.2025, după începerea examinării cauzei în fond, însă prezenta cauza a fost redistribuită judecătorului Marina Tilipeț la **20.06.2025**, ce presupune reluarea examinării cauzei, drept urmare, judecătorul just a considerat cererea depusă în termenul procedural și pasibilă examinării.

În continuare, instanța de apel va reține prevederile legale aplicabile speței în vigoare la momentul intentării procesului de insolvabilitate în privința debitorului SRL „Vladmunt-Agro”.

Deci, potrivit art.248 alin.(1) al Legii insolvabilității, *dacă în cadrul procesului sânt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului 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: a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; b) desfășurarea unei activități comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului; c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului; d) procurarea de fonduri pentru debitor la preturi exagerate; e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire; f) dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată; g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăților, de a se plăti cu preferință unui creditor în dauna celorlalți creditori; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate*

conform prevederilor art.14; i) comiterea altor acțiuni care au adus daune proprietății debitorului.

Aderent alin.(5) al aceluiași articol prevede că, *măsura prevăzută la alin.(1) se prescrie în termen de 3 ani de la data la care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai devreme de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate*.

În atare ordine de idei, Colegiul civil remarcă faptul că, măsura prevăzută la alin.(1) se prescrie în termen de 3 ani de la data la care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai devreme de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

Cu referire la norma aplicabilă speței date, Colegiul judiciar reiterează că, urmează a fi aplicat art.248 Legea insolvabilității, în vigoare la momentul intentării procesului de insolvabilitate, or, potrivit art.7 alin.(1) Cod civil, *Legea civilă nu are caracter retroactiv. Ea nu modifică şi nici nu suprimă condiţiile de constituire a unei situaţii juridice constituite anterior, nici condiţiile de stingere a unei situaţii juridice stinse anterior. De asemenea, legea nouă nu modifică şi nu desfiinţează efectele deja produse ale unei situaţii juridice stinse sau în curs de realizare*.

În atare ordine de idei, Colegiul civil subliniază că, Serviciul Fiscal de Stat își înaintează pretențiile reieșind din hotărârea judecătoriei Bălți, sediul Central, din 31.07.2020, prin care s-a constatat insolvabilitatea SRL „Vladmunt-Agro” și s-a intentat procedura simplificată a falimentului față de acesta, Actul nr.5-700714 emis la 07.10.2020 și Decizia Serviciului Fiscal de Stat nr.217/955 din 23.10.2020 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Vladmunt-Agro”.

Or, reieșind din prevederile art.248 din Legea insolvabilității (în redacția de la data intentării procedurii), termenul de 3 ani stabilit pentru depunerea cererii de angajare a răspunderii speciale nu poate începe a curge decât după intentarea procesului de insolvabilitate, iar termenul de 2 ani reglementat de aceeași normă este prevăzut pentru calculul limitelor temporale în care au fost comise acțiunile enumerate la alin.(3) al art.248 anterior intentării procesului de insolvabilitate.

În sensul dat legislatorul a stabilit expres, termenul de trei ani începe să curgă din data în care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat insolvabilitatea.

În dezvoltarea acestei ipoteze Colegiul judiciar remarcă faptul că, unul din temeiurile în baza la care cererea cu privire la răspunderea subsidiară a fost depusă de către Serviciul Fiscal de Stat este temeiul art.248 alin.(1) lit.h) și f) a Legii insolvabilității, pentru nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 și dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată, persoana culpabilă poartă răspundere.

Or, în situația cazului dat, Serviciului Fiscal de Stat i-a fost cunoscută persoana culpabilă anume la momentul depunerii cererii introductive adică la 03 iunie 2020, or, anume acesta a intervenit cu o astfel de cerere, dar nicidecum membrii organului de conducere a debitorului.

Mai mult, potrivit cererii de chemare în judecată reclamantul invocă faptul că, organul fiscal la data de 23.10.2020 a întocmit Decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.217/955 în privința debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, fiind la data emiterii deja cunoscut faptul că, conducătorul întreprinderii Munteanu Alexandru și fondatorul acesteia Munteanu Olesea au admis încălcări ale legislației fiscale care întrunesc condițiile răspunderii subsidiare prevăzute de art.248 lit.e) din Legea insolvabilității, temeiuri pe care ulterior și s-a ghidat Serviciul Fiscal de Stat la depunerea cererii cu privire la atragerea la răspunderea subsidiară față de pârâții Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea.

Astfel, Colegiul civil menționează că, în cazul în care termenul de 3 ani de prescripție pentru acțiune, se calculează din data intentării procesului de insolvabilitate – 31.07.2020, rezultă că acesta expiră la data de 31.07.2023, or, **Serviciului Fiscal de Stat i-a fost cunoscut despre temeiul și persoanele care urmează a fi atrase la răspundere subsidiară cu mult înainte de data intentării și anume la data depunerii cererii introductive**, deoarece cererea introductivă a fost depusă tot de Serviciul Fiscal de Stat dar nu de societatea debitoare.

Pe cale de consecință, instanța de fond just a reținut că, dreptul Serviciul Fiscal de Stat de a depune o astfel de acțiune în instanța de judecată i s-a oferit din 31.07.2020, când a fost emisă hotărârea privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL „Vladmunt-Agro” întrucât, la această dată s-a constat insolvabilitatea debitorului și s-a intentat procesul de insolvabilitate cu inițierea procedurii simplificate a falimentului față de debitor.

Ținând cont de acest fapt, Colegiul civil învederează că, temeiul art.248 alin.(1) lit.h) și f) a Legii insolvabilității, a fost cunoscut la data intentării procesului, respectiv, din această dată urma să se încadreze în termenul de 3 ani pentru a investi instanța de insolvabilitate cu prezenta acțiune, care la fel, este expirat.

Referitor la depunerea cererii privind atragere ala răspundere subsidiară în temeiul art.248 alin.(1) lit.e) al Legii insolvabilității, Colegiul civil reiterează că, la 23.10.2020 Serviciul Fiscal de Stat a emis Decizia nr.217/955 din 23.10.2020 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Vladmunt-Agro”, respectiv la 23.10.2020 creditorul Serviciul Fiscal de Stat cunoștea despre admiterea de către intimați a încălcărilor privind evidența contabilă, astfel motivul juridic de înaintare a acțiunii în baza acestui temei de drept a expirat la 23.10.2023.

La rândul său, instanța de fond corect a conchis că, este eronată poziția Serviciului Fiscal de Stat, precum că, a depus cererea dată în termen, or, art.248 din Legea insolvabilității prevede expres de când începe a curge termenul de prescripție pentru acțiunea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară.

Prin urmare, este indubitabil că în situația descrisă, instanța inferioară întemeiat a constatat omiterea termenului de depunere de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii date, or, prevederile imputate membrilor organelor de conducere prin acțiunea privind atragerea la răspundere subsidiară au fost cunoscute cu certitudine la data de 31.07.2020 - data intentării procesului de insolvabilitate și data de 23.10.2020 când a fost emisă Decizia nr.217/955 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL „Vladmunt-Agro”.

În speță, termenul de depunere a acțiunii este instituit prin Legea insolvabilității, iar Serviciul Fiscal de Stat a avut suficient termen pentru a depune cererea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL „Vladmunt-Agro”, pe când cererea a fost depusă cu omiterea termenului la data de 28.08.2024.

În contextul celor relatate, Colegiul civil consideră că instanța de fond corect a remarcat că cererea (ulterior concretizată) depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a SRL „Vladmunt-Agro”, Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, a fost depusă tardiv.

Cît privește argumentul recurentului, precum că instanța urma să țină cont și de perioadele stării de urgență instituite prin Dispozițiile Comisiei pentru Situații Excepționale a RM nr.1 din 18.03.2020, nr.3 din 15.04.2021, nr.5 din 02.03.2022 prin care au fost suspendate termenele de prescripție, Colegiul civil ține să menționeze că pentru aceste trei perioade invocate de recurent suspendarea termenelor a avut loc total pentru 104 zile, respectiv chiar dacă ar fi luate în calcul aceste perioade, cererea Serviciului Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, oricum ar fi una tardivă, termenul limită de înaintare a cererii fiind în cazul dat noiembrie 2023 sau ianuarie 2024.

Cu titlu subsidiar, Colegiul civil va reține soluția instanței de prim nivel prin care a admis cererea pârâții Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, reprezentați de avocatul Valentina Moruz, privind aplicarea excepției de tardivitate, respingând cererea Serviciului Fiscal de Stat către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, intervenient accesoriu lichidatorul Odagiu Mariana, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, ca tardivă.

Subsecvent Colegiul civil reține că la depunerea cererii de recurs, partea recurentă și-a expus repetat argumentele invocate în cererea privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil, cărora prima instanță le-a dat aprecierea cuvenită, iar în opoziție, partea recurentă nu a prezentat argumente verosimile și admisibile în combaterea soluției adoptate de prima instanță.

Astfel, în lipsa unor argumente coerente și convingătoare, precum și a unui suport probator de natură să răstoarne soluția adoptată pe caz, Colegiul civil conchide că prima instanță a elucidat pe deplin circumstanțele importante pentru soluționarea cauzei și a aplicat corect normele de drept material și procedural, încheierea fiind legală și întemeiată.

Ținând cont de cele constatate mai sus, Colegiul civil și de contencios administrativ al Curții de Apel Nord va respinge recursul declarat de Serviciul Fiscal de Stat împotriva încheierii judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026.

În conformitate cu art.427 lit.(a) CPC, art. 428 CPC, Colegiul civil,-

D E C I D E :

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

Se menține încheierea judecătoriei Bălți, sediul central, din 05 ianuarie 2026, prin care s-a respins cererea formulată de Serviciul Fiscal de Stat către Munteanu Alexandru și Munteanu Olesea, intervenient accesoriu lichidatorul Odagiu Mariana, privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere a debitorului SRL „Vladmunt-Agro”, ca tardivă.

Decizia este irevocabilă din momentul emiterii.

Președintele completului,
Judecător: **Elena Grumeza**

Judecătorii: **Ivan Parii**

Natalia Costaș