Dosarul nr. 2i-27-12/21

H O T Ă R Î R E
În numele Legii

22 decembrie 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul central)
în componenţa
Preşedinte de şedinţă, Judecător Mariana Fondos-Frațman
Grefier: Vladislav Blaga

examinând cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex” în procedura falimentului, în persoana lui Gheorghiu Veaceslav,

a c o n s t a t a t :

La data de 04 noiembrie 2024, Serviciul Fiscal de Stat a depus cerere de chemare în judecată împotriva pârâtului Sprincean Gheorghe, intervenient accesoriu lichidatorul S.R.L. „Anber Comimpex”, Gheorghiu Veaceslav privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex”.

În conținutul cererii a menționat că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-27/21 din 25.02.2021, a fost admisă cererea introductivă depusă de S.R.L. „Natural Grup” cu privire la intentare procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „Anber Comimpex”, s-a constatat insolvabilitatea și s-a intentat procesul de insolvabilitate față de S.R.L. „Anber Comimpex”, c/f *****, cu sediul în *****, iar în calitate de administrator al insolvabilității a fost desemnat administratorul autorizat Gheorghiu Veaceslav.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-27/21 din 13.10.2021, s-a dispus trecerea debitorului S.R.L. „Anber Comimpex” în procedura falimentului în vederea dizolvării societății debitoare, lichidarea patrimoniului S.R.L. „Anber Comimpex” și distribuirea produsului rezultat, în funcția de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat Gheorghiu Veaceslav.

Prin încheierea nr. 2i-27/21 din 11.10.2021, urmare a examinării contestației împotriva tabelului definitiv al creanțelor creditorilor S.R.L. „Amber Comimpex”, a fost validată creanța Serviciului Fiscal de Stat, în sumă totală de 774 361,62 lei, constituită din: creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) - 552 118,62 lei; creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 222 213,00 lei.

Restanța față de Bugetul Public Național s-a format în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.660/1523 din 11.05.2021, întocmită urmare a controlului fiscal pentru activitatea de întreprinzător pentru perioada 01.01.2017-31.12.2020, și a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2019-28.02.2021, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate.

Având în vedere că debitorul S.R.L. „Amber Comimpex” nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate, precum și nu dispune de mijloace financiare în vederea stingerii creanțelor, constată că atragerea la răspundere subsidiară a

membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art. 247, 248 al Legii insolvabilității, este unica modalitate de recuperare a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat.

Conform informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar, fondator cu cota de participare de 100% și contabil al debitorului S.R.L. „Anber Comimpex", de la data intentării procedurii, precum și cu 24 de luni până la data intentării procedurii, a fost și este Sprincean Gheorghe, c/f *****, *****.

Astfel, reieșind din cele menționate supra, este indubitabil că prin prisma art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, Sprincean Gheorghe este persoana căreia îi este imputabilă răspunderea subsidiară pentru temeiurile prevăzute la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Un prim temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității, determinate prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Atrage atenția, că conform explicației nr. 14/21 din 09.04.2021, administratorul insolvabilității Gheorghiu Veaceslav a comunicat că nu deține careva documente aferente activității S.R.L. „Anber Comimpex", din motiv că administratorul statutar al debitorului nu a transmis acestuia actele solicitate.

Astfel, prezumă că administratorul statutar al societății, fie a ținut o contabilitate fictivă, fie a ascuns cu bună știință realitatea economico-financiară, fie a făcut să dispară documente contabile.

În circumstanțele enunțate supra, evidențiază că conducerea S.R.L. „Anber Comimpex", în persoana administratorului statutar, contabil și unic fondator, Sprincean Gheorghe, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, precum și alte acte normative, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor. Astfel, rezultă că neprezentarea contabilității a generat inevitabil o serie de consecințe în vederea stingerii creanțelor creditorilor validați în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de debitor.

Precizează că, în cazul nepredării documentelor contabile către administratorul provizoriu sau administratorului de insolvabilitate/lichidator, atât culpa, cât și legătura de cauzalitate între faptă și prejudiciu se prezumă, or, neținerea contabilității este o faptă negativă, ce nu poate fi probată decât prin faptul pozitiv contrar.

În condițiile în care administratorul statutar nu a predat documentele contabile ale debitorului insolvabil, în termenul fixat de legiuitor, se naște prezumția că nu s-a ținut contabilitatea respectivei societăți. Această prezumție poate fi răsturnată de partea pârâtă prin predarea documentelor către administratorul provizoriu, administratorul insolvabilității / lichidator.

Nepredând actele financiar- contabile, nu se poate stabili dacă a fost ținută contabilitatea în conformitate cu legea sau dacă au dispărut anumite documente contabile, iar sarcina probei faptului pozitiv cu privire și la acest aspect revine tot pârâtului și nu reclamantului, pentru care împrejurarea respectivă constituie un fapt negativ, imposibil de dovedit. Nepredarea actelor contabile prezumă relativ neținerea contabilității în conformitate cu legea, ceea ce dă dreptul a se prezuma și că fapta a cauzat intrarea debitorului în insolvență.

Astfel, întrucât contabilitatea reflectă situația patrimonială a unei întreprinderi prin înregistrarea tranzacțiilor financiare, precum și a activelor și pasivelor, în lipsa contabilității, administratorul provizoriu/lichidatorul S.R.L. „Anber Comimpex" este în imposibilitate de a

stabili și identifica activele întreprinderii care nu se supun înregistrării în registrele de stat precum: mărfurile pe care întreprinderea le cumpără în vederea revânzării, obiectele de mică valoare și de scurtă durată care fac parte din activele de muncă (inventar gospodăresc, instrumente etc.), creanțele, avansurile, împrumuturile acordate sau alte operațiuni financiare.

În consecință, în lipsa contabilității, sunt prejudiciați creditorii S.R.L. „Anber Comimpex" prin lipsirea acestora în vederea identificării și lichidării patrimoniului debitorului întru executarea creanțelor în cadrul procesului de insolvabilitate.

Iar, simpla nepredare a documentelor contabile de către fostul administrator poate conduce la antrenarea răspunderii patrimoniale a acestuia pentru pasivul societății, fără a fi necesară administrarea de dovezi suplimentare privind existența faptei delictuale, a prejudiciului și a legăturii de cauzalitate între faptă și starea de insolvență. În lipsa prezentării de către pârât a documentelor contabile, este imposibilă o analiză a modului în care a fost ținută contabilitatea și a cauzelor concrete care au determinat insolvență, iar această situație este chiar rezultatul conduitei culpabile a pârâtului, care, în calitate de administrator statutar, are obligația de a evidenția în contabilitate toate operațiunile efectuate. Or, neîndeplinirea acestei obligații transferă în sarcina pârâtului obligația de a dovedi că a respectat normele care reglementează modul de ținere a contabilității și că faptele sale nu au cauzat insolvență.

De asemenea, menționează că urmare a intentării procesului de insolvabilitate a debitorului, la data de 25.02.2021, a fost efectuat controlul fiscal pentru perioada 01.01.2017-31.12.2020, prin metoda verificării totale, în vederea determinării obligațiilor fiscale referitoare la activitate, verificarea respectării legislației în vigoare, etc.

Ca urmare a controlului fiscal efectuat, a fost întocmită Decizia nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comise de către S.R.L. „Anber Comimpex", prin care s-a constatat:

- Încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. f) prin neprezentarea la prima cerere, persoanelor cu funcție de răspundere ale organelor cu atribuții fiscale a datelor, informațiilor și documentelor, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile, a situațiilor financiare, solicitate conform citației seria D nr. 202488 comunicată la data de 22.03.2021.

- Încălcarea prevederilor art. 8 lin. (2) lit. c) din Codul Fiscal, art. 2; art.7 alin. (2); art. 43 alin. (3) din Legea Contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, art. 18 alin. (l)-(2) lit. f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 - prin neasigurarea integrității documentelor primare contabile și altor documente aferente organizării și ținerii contabilității.

- Încălcarea prevederilor art. 134 alin. (1); art. 189 alin. (2) și art. 252 alin. (1) din Codul Fiscal, prin care s-a constatat că din motivul lipsei contabilității, controlul a fost efectuat cu utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale, inclusiv diminuarea impozitului pe venit.

Drept surse pentru estimarea obligațiilor fiscale au servit: informația din baza de date a Serviciului Fiscal de Stat, informația din dosarul electronic al contribuabilului și informația privind rulajele mijloacelor bănești la conturile bancare, prezentate de către B.C. „Moldova-Agroindbank" S.A., suc. nr. 1 Chișinău.

- Încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. e) din Codul Fiscal, a prevederilor art. 87 alin. (1) și art. 187 alin. (7) din Codul Fiscal, prin nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale

A/2019, A/2020, fapt ce a generat obligații suplimentare față de buget pentru perioada fiscală A/2019.

- Încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. d), art. 187 alin. (7) din Codul Fiscal, prevederile Ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012 privind modul de completare de către subiecții impozabili cu TVA declarației privind TVA - prin nerespectarea de către contribuabil a modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/01/2019-L/02/2021, care au generat obligații suplimentare față de bugetul public național pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020.

Prin urmare, conform prevederilor art. 133 alin. (2) pct. 14 și art. 241 din Codul Fiscal, prin Decizia nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comise de către S.R.L. „Anber Comimpex", s-a decis și dispus încasarea la bugetul public național a sumelor impozitelor, majorări de întârziere/amenzi calculate în rezultatul controlului:

- 427 072 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2019;
- 127 287 lei, TVA aferentă bugetului estimată pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020;
- 47 625 lei, majorare de întârziere pentru neachitarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător;
- 5 000 lei (5 cazuri x 1 000 lei), amendă pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VEN 12) pentru perioada fiscală A/2019, Declarației privind TVA pentru perioadele L/12/2019, L/01/2019, L/01/2020, L /03/2020, L/04/2020 conform prevederilor art. 260 CF;
- 85 414 lei (42771 lei x 20 %), pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2019 conform art. 261 alin. (4) Cod Fiscal;
- 25 457 lei (127287 lei x 20%), pentru diminuarea TVA eferentă bugetului public pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020 conform art. 261 alin. (4) Cod Fiscal;
- 40 000 lei, pentru lipsa totală a contabilității, conform prevederilor art. 257 alin. (5) CF;
- 4 000 lei, pentru neexecutarea cerințelor Serviciului Fiscal de Stat, conform prevederilor art. 253 alin. (5) din Codul Fiscal.

Reține că, S.R.L. „Anber Comimpex" a depus cererea prealabilă împotriva Deciziei nr.60/1523 din 11.05.2021 care a fost examinată de către Serviciul Fiscal de Stat și respinsă prin Decizia nr. 645/231 din 22.07.2021 cu menținerea Deciziei nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comise de către S.R.L. „Anber Comimpex".

Subliniază că, Decizia nr. 645/231 din 22.07.2021, este cu drept de a fi contestată în termen de 30 zile de la comunicare la instanța de judecată competentă, drept de care nu s-a folosit nici administratorul statutar al debitorului și nici administratorul autorizat.

Mai mult decât atât, prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 11.10.2021 a fost validată creanța Serviciului Fiscal de Stat în mărime totală de 774 361,62 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) - 552 118,62 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 222 213,00 lei, care este executorie și irevocabilă, prin simplu fapt că aceasta nu a fost contestată.

Prin urmare, este evident că lipsa ținerii contabilității duce la o lipsă de transparență financiară, dificultăți în urmărirea activelor imobilizate și activelor circulante, evaluarea eronată a profitului și pierderii, ceea ce, în cele din urmă, contribuie la incapacitatea de a face față datoriilor și implicit, la intrarea în stare de insolvabilitate.

Un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. c) a Legii insolvabilității, determinate prin majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului.

În susținerea celor invocate, menționează că, de către Serviciul Fiscal Stat în temeiul deciziei privind inițierea controlului nr. DICF-104479/09 din 09.04.2021 în conformitate cu prevederile art. 134 din Codul Fisei, a fost efectuat controlul fiscal.

Astfel, potrivit actului de control fiscal nr. 5-708608 prelungit pe formularul 5-708609, 5-708610, -604522 din 21.04.2021, întocmite în urma controlului fiscal prin metoda verificării totale au fost constatate următoarele acțiuni/inacțiuni:

1. Prin examinarea informației privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare ale întreprinderii, prezentate de către instituțiile financiare s-a constatat că:

- la contul bancar *****(USD), soldul inițial la 01.01.2020 a constituit suma de 0,00 Dolar SUA, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 s-au depus mijloace bănești în sumă de 1633,33 dolar SUA, ieșirile constituind 1 633,33 dolar SUA, soldul final este 0,00 dolar SUA. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

- la contul bancar *****(euro), soldul inițial la 01.01.2020 a constituit suma de 0,00 Euro, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 s-au depus mijloace bănești în sumă de 31780 Euro, ieșirile constituind 31 780 euro, soldul final este 0.00 Euro. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

- la contul bancar *****(leu moldovenesc), soldul inițial la 01.01.2019 a constituit suma de 4.49 lei, în perioada 01.01.2019 -28.02.2021. s-au depus mijloace bănești în sumă de 630 081,31 lei, ieșirile constituind 63 064,09 lei, soldul final constituie 17,22 lei. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

- la contul bancar *****(leu moldovenesc), soldul inițial la 01.01.2017 a constituit suma de 0,00 lei, în perioadele 01.01.2017 - 28.02.2021 s-au depus mijloace bănești în sumă de 8 120 647,77 lei, ieșirile constituind 8 120 607,19 lei, soldul final este 40,58 lei. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

2. Conform informației privind livrările și procurările pe facturile fiscale efectuate de către agentul economic, din Sistemul informațional al Serviciului Fiscal de Stat pentru perioada 01.01.2017 - 28.02.2021, s-a stabilit că în perioada 01.01.2017-31.02.2021 conform informației preluate din SI a SFS cu privire la regimul livrările și procurările pe facturile fiscale efectuate (DTEST & PROCF) și informația contribuabilului privind tranzacțiile efectuate, entitatea a avut:

- livrări de mărfuri în sumă totală de 8 603 208 lei, (2019 - 6 528 318 lei, 2020 - 2 074 890 lei, 2021 (01.01.2021-28.02.2021)- 0 lei inclusiv TVA).

- procurări de mărfuri în suma totală de 888 938 lei. (2019 - 517436 lei, 2020 - 371366 lei, 2021 (01.01.2021-28.02.2021)- 136 lei inclusiv TVA).

De asemenea, în cadrul controlului, în temeiul informației generate de SIA SFS și rulajului la conturile bancare, au fost stabilite relații cu întreprinderile interdependente:

- S.R.L. „Wholemark-Construct", fondator și contabil Sprincean Gheorghe, precum și administrator statutar în perioada 30.05.2016 - 27.01.2020, livrări în sumă de 374 242 lei, inclusiv TVA 28 128 lei, procurări în sumă de 480 000 lei, inclusiv TVA 80 000 lei, încasări la conturile bancare în sumă de 652 990 lei, transferuri sub formă de împrumuturi pe termen scurt în sumă de 1 541 600 lei;

- S.R.L. „Wholemark-M", fondator, contabil și administrator statutar Sprincean Gheorghe, livrări în sumă de 1 410 017 lei, inclusiv TVA 150 829 lei.

Totodată, în perioada A/2019 -A/2020 de pe conturile bancare ale S.R.L. „Anber Comimpex” au fost efectuate transferuri la contul de card bancar și ridicări de mijloace bănești de pe conturile bancare, acțiuni ce sunt prezumate drept acțiuni de deturnare a activului debitorului, au după cum urmează:

- eliberarea numerarului prin intermediul terminalelor de plată a B.C. „Moldova-Agroindbank” S.A. în sumă de 494 459 lei;
- transfer pe card în sumă de 1 136 985 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, beneficiar Sprincean Angela, angajat a companiei în funcție de contabil;
- transfer pe card, în sumă de 25 000 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, beneficiar Berbec Alexandru, angajat al companiei în funcție de administrator bunuri agricole;
- ridicare de mijloace bănești de pe contul bancar al întreprinderii, în sumă de 300 000 lei, destinația plăților - restituire împrumut, beneficiar persoană fizică Sprincean Andrei;
- transfer de mijloace bănești in sumă de 537 930 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, pe cârdul S.R.L. „Anber Comimpex”.

Reiterează ca surse pentru estimarea obligațiilor fiscale au servit: informația din baza de date a Serviciului Fiscal de Stat, informația din dosarul electronic al contribuabilului și informația privind rulajele mijloacelor bănești la conturile bancare, prezentate de către B.C. „Moldova-Agroindbank” S.A..

Atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, în persoana administratorului statutar, fondator unic și contabil Sprincean Gheorghe, IDNP *****, în temeiul art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea Insolvabilității, este justificată pe baza informațiilor referitoare la gestionarea defectuoasă a resurselor financiare și la operațiunile cu entități afiliate, după cum urmează:

1. Transferuri către persoane afiliate: fonduri substanțiale au fost transferate către persoane afiliate, inclusiv membrii familiei (Sprincean Angela, Sprincean Andrei) și alte persoane din conducerea întreprinderii (Berbec Alexandru). Aceste transferuri sunt semnificative, incluzând sume precum 1 136 985 lei pentru necesități gospodărești și 300 000 lei pentru restituirea unui împrumut. Aceste operațiuni, efectuate în perioada în care compania deja întâmpina dificultăți financiare, sugerează o utilizare necorespunzătoare a fondurilor întreprinderii, ceea ce poate fi interpretat ca o contribuție directă la agravarea stării de insolvență și deturnarea activului debitorului.

2. Operațiuni economice: se atestă o serie de tranzacții comerciale între debitor și alte întreprinderi interdependente (S.R.L. „Wholemark-Construct și S.R.L. „Wholemark-M”), în cadrul cărora s-au realizat livrări și procurări de bunuri în sume considerabile. Aceste tranzacții le consideră suspecte sau realizate în avantajul acestor întreprinderi afiliate, în detrimentul creditorilor debitorului.

3. Eliberarea de numerar și retrageri semnificative de bani: actul de control relevă, de asemenea, retrageri semnificative de numerar din conturile bancare ale companiei (494 459 lei eliberați prin terminale și 537 930 lei transferați pe cârdul companiei pentru „necesități gospodărești”). Aceste acțiuni la fel le consideră ca fiind în detrimentul întreprinderii și al creditorilor, în condițiile în care banii ar fi trebuit să fie utilizați pentru a acoperi datoriile companiei sau pentru a redresa situația financiară, la fel nu este clar ce fel de „necesități gospodărești” a suportat întreprinderea pe când aceasta practic nu avea activitatea.

În plus, conform SI al SFS, constată o datorie neplătită de către S.R.L. „Wholemark-M”, or, în cei trei ani anteriori intentării procedurii de insolvabilitate împotriva S.R.L. „Anber-

Comimpex”, ultimul a vândut bunuri și servicii către S.R.L. „Wholemark-M” în valoare de 1 414 409 lei.

Cu toate acestea, B.C. „Moldova-Agroindbank” S.A. a confirmat că S.R.L. „Wholemark-M” nu a efectuat nici o plată către S.R.L. „Anber-Comimpex” în această perioadă.

Astfel, S.R.L. „Wholemark-M” a acumulat o datorie considerabilă față de S.R.L. „Anber-Comimpex”, iar pe lângă aceasta, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău din 04 septembrie 2019, s-a intentat procedura de insolvabilitate împotriva S.R.L. „Wholemark-M”, însă datoria sa față de S.R.L. „Anber-Comimpex” rămâne neplătită și este în valoare de 505 334 lei. Aceasta este o sumă care a fost recunoscută ulterior intentării procedurii de insolvabilitate, iar datoria totală de 1 414 409 lei nu a fost recuperată.

La 01.12.2021, administratorul insolvabilității S.R.L. „Anber-Comimpex” a înaintat o somație privind înființarea popririi către S.R.L. „Wholemark-M” în persoana administratorului insolvabilității Marcel Lungu, la fel, solicitându-se prezentarea documentelor care să confirme fie plata datoriei, fie lipsa acesteia. Cu toate acestea, nu există nicio dovadă că datoria a fost achitată sau justificată într-un mod oarecare, ceea ce agravează și mai mult situația debitorului S.R.L. „Anber-Comimpex” și confirmă intenția administratorului statutar al S.R.L. „Anber-Comimpex” cu privire la deturnarea, ascunderea activelor întreprinderii S.R.L. „Anber-Comimpex”, în interese personale.

Toate cele menționate supra, în cumul, indică asupra gestionării neglijente sau chiar intenționat prejudiciabile a activelor debitorului.

Declară că, membrii organelor de conducere ale S.R.L. „Anber- Comimpex” au permis continuarea relațiilor comerciale cu o entitate interdependentă (S.R.L. „Wholemark- M”), fără să asigure recuperarea plăților pentru bunurile și serviciile livrate, și au tolerat acumularea unei datorii semnificative, în contextul în care debitorul se afla într-o situație financiară critică. Această neglijență managerială, coroborată cu lipsa unor măsuri adecvate pentru recuperarea creanțelor, a contribuit în mod direct la starea de insolvență a S.R.L. „Anber-Comimpex”.

Prin urmare, atragerea la răspundere subsidiară a aceste persoane este justificată, întrucât acțiunile ei au afectat patrimoniul debitorului și au contribuit la deteriorarea situației financiare, împiedicând astfel plata datoriilor față de creditori.

Membrii organelor de conducere au acționat în mod neglijent sau chiar intenționat, transferând fonduri către entități și persoane afiliate în loc să asigure utilizarea corectă a resurselor financiare ale companiei. Această gestionare defectuoasă a fondurilor a contribuit la starea de insolvență a debitorului, ceea ce reprezintă un motiv valid pentru a atrage răspunderea subsidiară a acestora. Acțiunile lor au avut un impact negativ direct asupra patrimoniului debitorului, împiedicând astfel satisfacerea creanțelor creditorilor.

Prin urmare, în conformitate cu art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea Insolvabilității, membrii organelor de conducere urmează a fi trași la răspundere subsidiară, deoarece au contribuit activ la deteriorarea situației financiare a companiei prin deturnarea (ascunderea) activului debitorului.

Consideră că, Sprincean Gheorghe nu putea să nu prevadă caracterul prejudiciabil al inacțiunilor sale și nu a întreprins nici o măsură prevăzută de legislație în vederea încetării acestora, respectiv a admis și contribuit în mod conștient la apariția restanțelor față de creditorii săi, în interese personale precum și în folosul persoanelor afiliate.

Restanțele întreprinderii insolvabile, față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul statutar, contabil și unic fondator Sprincean Gheorghe, avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă.

Astfel, prin nerespectarea normelor imperative ale legislației, invocate în prezenta cerere, se confirmă caracterul ilicit al acțiunilor membrilor organelor de conducere al S.R.L. „Anber Comimpex”, în persoana administratorului statutar, fondator unic și contabil Sprincean Gheorghe, fapt ce generează atragerea la răspundere subsidiară a acestuia.

La caz, subliniază că se solicită operarea răspunderii subsidiare nu pentru că pasivul nu poate fi acoperit, ci pentru că, prin acțiunea culpabilă și intenționată, subiectul vizat a cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unor fapte expres și limitativ enumerate la art. 248 din Legea insolvabilității, a căror consecințe s-au materializat, prin crearea, menținerea și aprofundarea stării de insolvabilitate, precum și prejudicierea creditorului Serviciului Fiscal de Stat.

Constată că sunt, întrunite condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex”, întrucât au fost comise fapte ilicite, există prejudiciu, există legătura de cauzalitate între faptele ilicite și prejudiciu.

Prezența măcar a unui singur indice din temeiurile independente de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere a debitorului în sensul Legii insolvabilității, constituie un temei suficient pentru angajarea răspunderii subsidiare față de creditorii debitorului.

Drept urmare, prin cererea înaintată se solicită: admiterea acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară membrul organului de conducere al debitorului S.R.L. „Anber Comimpex” în persoana administratorului statutar, contabil și unic fondator Sprincean Gheorghe, INDP: *****; încasarea de la Sprincean Gheorghe, INDP: *****, în beneficiul masei debitoare S.R.L. „Anber Comimpex”, c/f: *****, cu sediul în ***** în sumă totală de 774 361,62 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) – 552 118,62 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) – 222 213 lei; scutirea de la plata taxei de stat.

Potrivit fișei de repartizare a cererii, prezenta cerere a fost repartizată Judecătorului din cadrul Judecătoriei Chișinău (sediul central), Mariana Fondos-Frațman (f.d.1).

Prin încheierea Judecătorie Chișinău (sediul central) din 6 noiembrie 2024, s-a admis spre examinare cererea Serviciul Fiscal de Stat împotriva pârâtului Sprincean Gheorghe, intervenient accesoriu lichidatorul S.R.L. „Anber Comimpex”, Gheorghiu Veaceslav privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex” (f.d.41).

La data de 28 octombrie 2025, în cadrul ședinței de judecată a fost depusă spre anexare la materialele cauzei o referință cu anexe din partea avocatului Rotaru Dorel în interesele pârâtului Sprincean Gheorghe pe marginea cererii privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului (f.d.96-109).

Menționează că, în materia prejudiciului, deponentul cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a invocat existența acestuia ca fiind în sumă totală de 774 361,62 lei, care reprezintă suma creanțelor creditorului respectiv neacoperite în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de S.R.L. „Anber-Comimpex”, ce nu pot fi stinse din motivul lipsei masei debitoare. Circumstanțele enunțate sunt confirmate prin tabelul definitiv consolidat al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului.

Ca temei de atragere la răspundere subsidiară a pârâtului reclamantul a invocat întrunirea circumstanțelor prevăzute la art.248 alin. (1) lit. e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de

constituire și c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Ambele temeiuri invocate de reclamant în susținerea cererii privind atragerea pârâtului la răspundere subsidiară se bazează pe Decizia nr.660/1523 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „Anber-Comimpex" din 11.05.2021, care a fost întocmită în temeiul actului de control nr.5-708608, prelungit pe formularul nr.5-708609, 5-708610 din 21.04.2021 întocmit în rezultatul controlului fiscal prin metoda verificării totale efectuat la S.R.L. „Anber-Comimpex" de către inspectori Direcției control fiscal post operațional nr.7.

Comunică că decizia în cauză a fost contestată de către S.R.L. „Anber-Comimpex" în instanța de judecată, iar cauza privind declararea nulității actului administrativ în cauză se află la examinare la Judecătoria Chișinău (sediul Rîșcani). Astfel, această decizie nu este definitivă și nu poate fi luată ca bază pentru atragerea pârâtului la răspundere subsidiară.

Mai mult decât atât, în cererea reclamantului se indică despre neprezentarea actelor contabile pentru efectuarea controlului fiscal, totuși pe rolul instanței de judecată se află la examinare acțiunea în contencios administrativ privind obligarea Serviciului Fiscal de Stat să efectueze recalcularea impozitelor și taxelor după restabilirea evidenței contabile.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității - ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, acesta stabilește posibilitatea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare, precum și a oricărei alte persoane, care i-au cauzat insolvabilitatea, prin cel puțin una din următoarele acțiuni alternative: ținerea unei contabilități fictive; ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii; contribuirea la dispariția documentelor contabile; contribuirea la dispariția documentelor de constituire.

Consideră că, pentru a putea reține temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 pentru a angaja răspunderea subsidiară a pârâtului Sprincean Gheorghe urmează să se constate fapta săvârșită de către aceștia, materializată prin una din acțiunile menționate supra.

Totodată, reține că, încălcările constatate de către Serviciul Fiscal de Stat prin Decizia nr.660/1523 asupra cazului de încălcare a legislației, n-au generat intentarea procesului de insolvabilitate a debitorului S.R.L. „Anber-Comimpex", or, decizia datează cu luna mai 2021, iar procesul de insolvabilitate față de debitor s-a intentat la 25.02.2021.

De asemenea, constatările din decizie nu denotă faptul că debitorul a ținut o contabilitate fictivă sau contrară prevederilor legii, precum și a contribuit la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, or, încălcările stabilite nu pot fi calificate ca o modalitate de ținere a contabilității fictive sau contrare prevederilor legii, precum și că s-a contribuit la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Astfel, reclamantul nu a prezentat probe concludente și pertinente care să ateste ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire de către membrii organelor de conducere și/sau supraveghere al întreprinderii debitoare, precum nici nu s-a probat impactul care ar fi generat apariția stării de insolvabilitate. Or, simpla invocare a unor prevederi stabilite de lege nu este suficientă pentru a fi dispusă atragerea la răspundere subsidiară a pârâtului, în conformitate cu art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Respectiv, având în vedere circumstanțele expuse supra, consideră că, nu sunt întrunite condițiile legale pentru a atrage la răspundere subsidiară a pârâtului în conformitate cu art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

După analiza faptelor ilicite imputate pârâtului și stabilirea lipsei întrunirii acestora reține că, existența legăturii cauzale dintre prejudiciul solicitat în sumă de 774 361,62 lei și faptele ilicite invocate este obligatorie, în contextul în care prejudiciul pretins de reclamant poate fi reparat doar în cazul și în măsura în care este consecință directă a faptei ilicite săvârșite de către pârâți.

Menționează că, lipsa cel puțin a unei fapte ilicite săvârșite de către pârât în calitate de membru al organelor de conducere ale S.R.L. „Anber-Comimpex" face imposibilă stabilirea legăturii cauzale și vinovăției în modul enunțat.

Luând în considerație cele expuse, solicită respingerea cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a pârâtului Sprincean Gheorghe ca fiind nefondată.

Reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Nemerenco Natalia, în baza procurii anexate la materialele cauzei, în cadrul ședinței de judecată a susținut motivele de fapt și de drept invocate în cererea privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului și a solicitat admiterea acesteia.

Avocatul Dorel Rotaru în interesele pârâtului Sprincean Gheorghe, în baza mandatului anexat la materialele cauzei, în cadrul ședinței de judecată a susținut motivele de fapt și de drept invocate în referință și a solicitat respingerea cererii privind tragerea la răspundere subsidiară ca fiind neîntemeiată.

Totodată, în conținutul pledoariilor a menționat că, cu referire la temeiul prevăzut la art.248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilității, majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului următoarele.

În cadrul controlului fiscal efectuat la S.R.L. „Anber-Comimpex", în temeiul informației generate de SIA SFS și rulajului la conturile bancare, au fost stabilite relații cu întreprinderile interdependente: S.R.L. „Wholemark-Construct", c/f *****și S.R.L. „Wholemark-M", c/f *****.

În viziunea reclamantului, aceste operațiuni le consideră suspecte sau realizate în avantajul acestor întreprinderi afiliate, în detrimentul creditorilor debitorului.

Totodată, în perioada A/2019-A/2020 de pe conturile bancare ale S.R.L. „Anber-Comimpex" au fost efectuate transferuri la contul de card bancar și ridicări de mijloace bănești de pe conturile bancare, acțiuni care sunt prezumate drept acțiuni de deturnare a activului debitorului, după cum urmează:

- eliberarea numerarului prin intermediul terminalelor de plată B.C. „Moldova-Agroindbank" S.A. în sumă de 494 459 lei;
- transfer pe card în sumă de 1 136 985 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, beneficiar Sprincean Angela, angajat a companiei în funcție de contabil;
- transfer pe card în sumă de 25 000 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, beneficiar Berbec Alexandru, angajat a companiei în funcție de administrator bunuri agricole;
- ridicare de mijloace bănești de pe contul bancar al întreprinderii, în sumă de 300 000 lei, destinația plăților - restituire împrumut, beneficiar persoană fizică Sprincean Andrei;
- transfer de mijloace bănești în sumă de 537 930 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, pe cardul S.R.L. „Anber-Comimpex".

În viziunea reclamantului, aceste operațiuni sugerează o utilizare necorespunzătoare a fondurilor întreprinderii, ceea ce poate fi interpretat ca o contribuție directă la agravarea stării de insolvență și deturnare a activului debitorului.

Totuși, nu este de acord cu argumentele reclamantului, or, în cadrul dezbaterilor judiciare s-a constatat cu certitudine faptul că S.R.L. „Anber-Comimpex" nu deține careva creanțe față de Sprincean Gheorghe, Sprincean Angela și Sprincean Andrei.

Acest fapt se confirmă prin hotărârile Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr.2i-27- 10/21 și nr.2i-27-11/21 din 13.12.2022 prin care au fost respinse cererile de validare a popririi înaintate de către lichidatorul S.R.L. „Anber-Comimpex" față de terții popriți Sprincean Gheorghe și Sprincean Angela.

Astfel, prin hotărârea nr.2i-27-10/21 din 13.12.2022 s-a stabilit că: „Totuși, este de menționat că prin referința terțului poprit Sprincean Gheorghe la cererea de validare a popririi depusă la data de 13 decembrie 2022, răspunsul la notificarea lichidatorului din 17.11.2022 (f.d.92) și copiile chitanțelor prin care banii au fost transmiși (f.d.93-95), terțul poprit Sprincean Gheorghe a demonstrat faptul returnării acestei sume în casieria întreprinderii, fapt care este reflectat în evidența contabilă a întreprinderii. În plus, banii returnați au fost folosiți pentru achitarea plăților de arendă a terenurilor agricole, către proprietarii și coproprietarii de terenuri agricole, pentru anii agricoli 2019 și 2020, în baza contractului de subarendă.

În atare circumstanțe, instanța, nu poate reține argumentul lichidatorului S.R.L. „Anber Comimpex", Gheorghiu Veaceslav care invocă că mijloacele bănești menționate urmează să fie încasate din contul terțului poprit Sprincean Gheorghe, or acesta a restituit banii în casieria debitorului S.R.L. „Anber Comimpex".

Mai mult, terțul poprit Sprincean Gheorghe a prezentat multiple înscrisuri care confirmă faptul că ultimul a restituit banii retrași de pe contul S.R.L. „Anber Comimpex".

Prin hotărârea nr.2i-27-11/21 din 13.12.2022 s-a stabilit că: „Totuși, este de menționat că prin referința terțului poprit Sprincean Angela la cererea de validare a popririi depusă la data de 13 decembrie 2022, răspunsul la notificarea lichidatorului din 17.11.2022 (f.d.51) și copiile chitanțelor prin care banii au fost transmiși (f.d.52-55), terțul poprit Sprincean Angela a demonstrat faptul returnării acestei sume în casieria întreprinderii, fapt care este reflectat în evidența contabilă a întreprinderii. În plus, banii returnați au fost folosiți pentru achitarea plăților de arendă a terenurilor agricole, către proprietarii și co-proprietarii de terenuri agricole, pentru anii agricoli 2019 și 2020, în baza contractului de subarendă.

În atare circumstanțe, instanța, nu poate reține argumentul lichidatorului S.R.L. „Anber Comimpex", Gheorghiu Veaceslav care invocă că mijloacele bănești menționate urmează să fie încasate din contul terțului poprit Sprincean Angela, or acesta a restituit banii în casieria debitorului S.R.L. „Anber Comimpex".

Suplimentar, terțul poprit Sprincean Angela a prezentat multiple înscrisuri care confirmă faptul că ultima a restituit banii retrași de pe contul S.R.L. „Anber Comimpex".

Consideră că, reclamantul nu a dovedit prin mijloace de probă veridice circumstanțele pe care le-a invocat drept temei al pretențiilor și invers, pârâtul a dovedit prin mijloace de probă veridice circumstanțele pe care le-a invocat drept temei al obiecțiilor sale.

Pârâtul Sprincean Gheorghe, în baza buletinului de identitate, în cadrul ședinței de judecată a susținut pledoariile avocatului Dorel Rotaru.

Intervenientul accesoriu, lichidatorul S.R.L. „Anber Comimpex", Gheorghiu Veaceslav, în cadrul ședinței de judecată nu s-a prezentat, fiind citat în mod legal, prin intermediul poștei electronice, cauza neprezentării fiind necunoscută.

Audiind explicaţiile participanţilor la proces, studiind materialele dosarului şi probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanţa de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea Serviciului Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrului organului de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex" în persoana lui Sprincean Gheorghe, intervenient accesoriu lichidatorul S.R.L. „Anber Comimpex", Gheorghiu Veaceslav este neîntemeiată şi urmează a fi respinsă, din următoarele considerente.

Potrivit art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, dacă în cadrul procesului sunt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariția stării de insolvabilitate a debitorului, 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 și/sau de supraveghere, precum și 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 și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului;

d) procurarea de fonduri pentru debitor la prețuri exagerate;

e) ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și 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 cu intenție a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

(5) 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.

(6) În toate cazurile, asupra acțiunii prevăzute la alin. (1), instanța de insolvabilitate se pronunță prin hotărâre, care poate fi contestată cu apel de persoanele vizate în ea.

În conformitate cu art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității, în sensul prezentei legi, membri ai organelor de conducere ale debitorului pot fi: debitorul persoană fizică ce desfăşoară activitate individuală de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei ţărăneşti (de fermier), administratorii societăţilor comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observatori), lichidatorii şi membrii comisiilor de lichidare, contabilii. (2) Prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum şi celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de

creditori în măsura în care bunurile debitorului sunt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

Prin urmare, din analiza prevederilor art. 15 şi 248 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, reiese că, în dependenţă de motivele apariţiei stării de insolvabilitate a debitorului, administratorul, membrii organului executiv și contabilul vor purta răspundere subsidiară solidară faţă de creditori sau la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de către aceștia.

Conform informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar, fondator cu cota de participare de 100% și contabil al debitorului S.R.L. „Anber Comimpex”, de la data intentării procedurii, precum și cu 24 de luni până la data intentării procedurii, a fost și este Sprincean Gheorghe, c/f *****, *****.

Deci, Sprincean Gheorghe, prin raportare la prevederile art. 247 alin. (1) și (2) din Legea insolvabilității, deține statut de membru al organelor de conducere ale debitorului insolvabil în ultimele 24 luni anterioare intentării procesului de insolvabilitate, astfel este pasibil atragerii la răspundere subsidiară.

Instanța de insolvabilitate notează că, răspunderea membrilor organelor de conducere ale debitorului reprezintă o formă specială a răspunderii delictuale civile, care poate fi angajată față de anumite persoane în rezultatul încălcării unor obligații legale cu caracter patrimonial, prin obligarea acestora la suportarea datoriilor persoanei insolvabile.

Din conținutul art. 248 alin. (1), (4) şi (5) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 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 debitorul. Astfel, membrii organelor de conducere nu răspund pentru o simplă incapacitate managerială, ci pentru săvârșirea unor fapte cu caracter ilicit, urmărind, de regulă, deturnarea activităţii de la realizarea scopului pentru care a fost constituită societatea debitoare şi satisfacerea unui interes personal sau al unui terţ, calificarea acestei forme de răspundere având un caracter delictual în toate situaţiile.

Corespunzător urmează să fie stabilită legătura de cauzalitate între acţiunile membrilor organelor de conducere, ori a altor persoane şi starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acţiunilor acestora şi nu altor circumstanţe, precum şi vinovăţia membrului organelor de conducere în cauzarea sau agravarea stării de insolvabilitate. Raportul de cauzalitate este şi condiţia în funcţie de care se determină mărimea despăgubirii.

Astfel, persoanele culpabile pot fi obligate la repararea doar numai prejudiciul care este consecința directă a faptei ilicite şi nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiţie stipulată şi în prevederile art. 1998 alin. (1) – (2) din Codul civil, care prevede că, cel care acţionează faţă de altul în mod ilicit, cu vinovăţie este obligat să repare prejudiciul patrimonial, iar în cazurile prevăzute de lege, şi prejudiciul moral cauzat prin acţiune sau omisiune. Prejudiciul cauzat prin fapte licite sau fără vinovăţie se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege.

Instanța de insolvabilitate concluzionează că, pentru atragerea la răspunderea subsidiară a organelor de conducere ale debitorului urmează a fi întrunite toate condiţiile cum ar fi: fapta prejudiciabilă, prejudiciul - sub forma unei părţi a pasivului patrimonial al debitorului insolvabil, legătura de cauzalitate dintre faptă şi pasiv, vinovăţia - sub forma intenţiei sau culpei şi toate acestea în cumul au creat starea de insolvenţă a debitorului.

Actele cauzei, atestă faptul că în speță se solicită de a fi atras la răspundere subsidiară Sprincean Gheorghe în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) și c) a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 și încasarea datoriei debitorului în sumă de 774 361,62 lei.

Astfel, prin prisma art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, pentru ca aceștia să fie atrași la răspundere subsidiară este necesar să se dovedească că i-au cauzat debitorului insolvabil, una din acțiunile prevăzute de alin. (1) al acestui articol.

În materia faptelor ilicite ca temei de tragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, prin cererea depusă de Serviciul Fiscal de Stat a invocat întrunirea circumstanțelor prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. e) și c) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, adică:

- ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire;
- majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului.

Cu referire la temeiul invocat în baza art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, care prevede că pentru ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, persoana culpabilă poate fi atrasă la răspundere subsidiară, se reține următoarele.

În motivarea temeiului respectiv, invocă faptul că, creanțele fiscale s-au format în baza Deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr.660/1523 din 11.05.2021, întocmită urmare a controlului fiscal pentru activitatea de întreprinzător pentru perioada 01.01.2017-31.12.2020, și a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2019-28.02.2021, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate.

Potrivit Deciziei nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comise de către S.R.L. „Anber Comimpex", au fost constatate următoarele încălcări ale legislației:

- Încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. f) prin neprezentarea la prima cerere, persoanelor cu funcție de răspundere ale organelor cu atribuții fiscale a datelor, informațiilor și documentelor, necesare Serviciului Fiscal de Stat asupra problemelor care apar în timpul controlului și anume a documentelor primare, inclusiv a celor cu regim special, a registrelor contabile, a situațiilor financiare, solicitate conform citației seria D nr. 202488 comunicată la data de 22.03.2021.
- Încălcarea prevederilor art. 8 lin. (2) lit. c) din Codul Fiscal, art. 2; art.7 alin. (2); art. 43 alin. (3) din Legea Contabilității nr. 113-XVI din 27.04.2007, art. 18 alin. (l)-(2) lit. f) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017 - prin neasigurarea integrității documentelor primare contabile și altor documente aferente organizării și ținerii contabilității.
- Încălcarea prevederilor art. 134 alin. (1); art. 189 alin. (2) și art. 252 alin. (1) din Codul Fiscal, prin care s-a constatat că din motivul lipsei contabilității, controlul a fost efectuat cu utilizarea metodelor și surselor indirecte de estimare a obligațiilor fiscale, inclusiv diminuarea impozitului pe venit.
- Încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. e) din Codul Fiscal, a prevederilor art. 87 alin. (1) și art. 187 alin. (7) din Codul Fiscal, prin nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor cu privire la impozitul pe venit pentru perioadele fiscale A/2019, A/2020, fapt ce a generat obligații suplimentare față de buget pentru perioada fiscală A/2019.

- Încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. d), art. 187 alin. (7) din Codul Fiscal, prevederile Ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012 privind modul de completare de către subiecții impozabili cu TVA declarației privind TVA - prin nerespectarea de către contribuabil a modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a Declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale L/01/2019-L/02/2021, care au generat obligații suplimentare față de bugetul public național pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020.

Drept urmare, prin Decizia nr. 660/1523 din 11.05.2021 asupra cazului de încălcare a legislației comise de către S.R.L. „Anber Comimpex", s-a decis și dispus încasarea la bugetul public național a sumelor impozitelor, majorări de întârziere/amenzi calculate în rezultatul controlului:

- 427 072 lei, impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2019;
- 127 287 lei, TVA aferentă bugetului estimată pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020;
- 47 625 lei, majorare de întârziere pentru neachitarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător;
- 5 000 lei (5 cazuri x 1 000 lei), amendă pentru nerespectarea modului de întocmire și de prezentare a dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea de întreprinzător (Forma VEN 12) pentru perioada fiscală A/2019, Declarației privind TVA pentru perioadele L/12/2019, L/01/2019, L/01/2020, L /03/2020, L/04/2020 conform prevederilor art. 260 CF;
- 85 414 lei (42771 lei x 20 %), pentru diminuarea impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător pentru perioada fiscală A/2019 conform art. 261 alin. (4) Cod Fiscal;
- 25 457 lei (127287 lei x 20%), pentru diminuarea TVA eferentă bugetului public pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020 conform art. 261 alin. (4) Cod Fiscal;
- 40 000 lei, pentru lipsa totală a contabilității, conform prevederilor art. 257 alin. (5) CF;
- 4 000 lei, pentru neexecutarea cerințelor Serviciului Fiscal de Stat, conform prevederilor art. 253 alin. (5) din Codul Fiscal.

Conchide că, încălcările constatate, comise de administratorul statutar al S.R.L. „Anber Comimpex", Sprincean Gheorghe reprezintă temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149/2012.

Instanța de insolvabilitate evidențiază că acțiunile indicate supra de către Serviciul Fiscal de Stat în cererea privind atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului nu pot servi ca temei de atragere la răspundere a lui Sprincean Gheorghe, or, norma invocată stabilește posibilitatea atragerii la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale societății debitoare în cazul existenței circumstanțelor privind ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii.

Iar, din circumstanțele invocate în cererea privind atragerea la răspundere subsidiară nu poate fi dedus faptul că debitorul a ținut o contabilitate fictive sau contrar prevederilor legii, cât și cum aceste fapte ar fi putut genera starea de insolvabilitate a S.R.L. „Anber Comimpex".

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, pot fi înțelese faptele (acțiuni sau inacțiuni) care încalcă reglementările contabile în vigoare – reglementări care conțin dispoziții exprese în privința cerințelor unice şi a mecanismului de reglementare contabilității şi raportării financiare în Republica Moldova.

Din circumstanțele invocate în cererea privind atragerea la răspundere subsidiară nu poate fi dedus faptul că debitorul a ținut o contabilitate contrar prevederilor legii, a contribuit la dispariția documentelor contabile sau a documentelor de constituire.

Potrivit art. 3 din Legea contabilităţii şi raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, prin noţiunea de contabilitate urmează a se înţelege un sistem complex de colectare, identificare, grupare. Prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informaţiilor privind elementele contabile.

Astfel, entitatea juridică care are obligația de a ține contabilitatea întreprinderii se conduce de regulile prestabilite de către Legea sus indicată, iar reclamantul, la rândul său, urma să prezinte care este culpa subiecților la ținerea contabilității contra legii, să fie constata și demonstrat prejudiciul cauzat care ar fi agravat starea de insolvabilitate a debitorului și care să fie în legătură de cauzalitate dintre acțiunile pârâtului cu starea de insolvabilitate a debitorului.

Or, după cum se invocă în cerere, creanțele fiscale s-au format în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 660/1523 din 11.05.2021, care a fost emisă după intentarea procesul de insolvabilitate în privința debitorului S.R.L. „Anber Comimpex", prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr. 2i-27/21 din 25.02.2021, adică când deja debitorul era în stare de insolvabilitate.

Așadar, instanța consideră că, reclamantul, nu a demonstrat cum aceste pretinse acțiuni au dus la apariția incapacității de plată a debitorului și în ce perioadă a fost ținută o contabilitate contrară legii, precum și modalitatea prin care s-a manifestat aceste acțiuni culpabile.

Respectiv, nu este suficient doar faptul comiterii acţiunilor prevăzute la art. 248 alin. (1), urmând a fi probat faptul că aceste acţiuni au fost comise cu vinovăţie, precum şi faptul că comiterea acestor acţiuni au dus la insolvabilitatea debitorului.

Atragerea la răspundere subsidiară nu poate fi întemeiată pe simple presupuneri, pe lipsa unor documente sau pe constatări administrative, fără a se demonstra legătura de cauzalitate dintre fapta imputată și starea de insolvabilitate."

De asemenea, lipsa documentelor contabile sau neregulile constatate de autoritatea fiscală nu echivalează automat cu contabilitatea fictivă în sensul art. 248 alin. (l) lit. e) din Legea insolvabilității, dacă nu se probează caracterul intenționat și efectul direct asupra apariției stării de insolvabilitate.

Prin urmare, nu orice abatere de natură fiscală ori sancțiune contravențională poate constitui temei pentru atragerea răspunderii subsidiare.

Mai mult decât atât, se constată că Decizia nr.660/1523 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de către S.R.L. „Anber-Comimpex" din 11.05.2021, a fost contestată de către S.R.L. „Anber-Comimpex" în instanța de judecată, iar cauza privind declararea nulității actului administrativ în cauză se află la examinare la Judecătoria Chișinău (sediul Rîșcani).

Totodată, pe rolul instanței de judecată se află la examinare acțiunea în contencios administrativ privind obligarea Serviciului Fiscal de Stat să efectueze recalcularea impozitelor și taxelor după restabilirea evidenței contabile.

În plus, Serviciul Fiscal de Stat a invocat în cerere că, administratorul insolvabilității Gheorghiu Veaceslav nu deține careva documente aferente activității S.R.L. „Anber Comimpex", din motiv că administratorul statutar al debitorului nu a transmis acestuia actele solicitate.

Prezumă că administratorul statutar al societății, fie a ținut o contabilitate fictivă, fie a ascuns cu bună știință realitatea economico-financiară, fie a făcut să dispară documente contabile.

Respectiv, Sprincean Gheorghe, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, precum și alte acte normative, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor.

Drept urmare, în lipsa prezentării de către pârât a documentelor contabile, consideră că este imposibilă o analiză a modului în care a fost ținută contabilitatea și a cauzelor concrete care au determinat insolvență.

Instanța de judecată relevă că prin sine însăși simplul fapt al neexecutării ordinului administratorului provizoriu/lichidatorului de transmitere a actelor de constituire, contabile nu poate genera nici un raport juridic civil de răspundere delictuală a persoanei obligate în acest sens. Pentru aceasta este necesar, să fie întrunite condițiile generale ale răspunderii civile delictuale. Or, Serviciul Fiscal de Stat, urma să probeze legătura cauzală dintre mărimea sumei pretinse spre încasare de la pârât și inacțiunile de transmitere a actelor de constituire, contabile, atât în perioada provizorie, cât și deja după intentarea procesului de insolvabilitate.

Deci, este important de reținut că inacțiunile menționate supra, nu duc la apariția stării de insolvabilitate, această stare fiind deja constatată prin hotărârea instanței de insolvabilitate, cât și netransmiterea actelor și documentele de evidenţă contabilă duce la încasarea doar a obligațiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, neavând relevanță suma creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate.

Totodată, instanța de insolvabilitate constată, din conținutul cererii că Serviciul Fiscal de Stat prezumă atât culpa, cât și legătura de cauzalitate între faptă și prejudiciu, pentru nepredarea documentelor contabile către administrator, iar pe de altă parte indică că „*din cauza nepredării actelor financiar- contabile, nu se poate stabili dacă a fost ținută contabilitatea în conformitate cu legea sau dacă au dispărut anumite documente contabile, cât și este imposibilă o analiză a modului în care a fost ținută contabilitatea și a cauzelor concrete care au determinat insolvență*”.

În cazul de speță, Serviciul Fiscal de Stat nu a demonstrat legătura cauzală dintre temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității și cauzarea stării de insolvabilitate.

Drept consecință, argumentul respectiv, nu poate fi luat în considerație la examinarea cererii în speță, nefiind probat impactul care ar fi generat apariția stării de insolvabilitate.

Un alt temei invocat este cel prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilității, din care rezultă că pentru majorarea fictivă a pasivelor debitorului și/sau deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului, persoana culpabilă poate fi atrasă la răspundere subsidiară, instanța relevă următoarele.

Potrivit actului de control fiscal nr. 5-708608 prelungit pe formularul 5-708609, 5-708610, -604522 din 21.04.2021, întocmite în urma controlului fiscal prin metoda verificării totale au fost constatate următoarele acțiuni/inacțiuni:

1. Prin examinarea informației privind rulajul mijloacelor bănești la conturile bancare ale întreprinderii, prezentate de către instituțiile financiare s-a constatat că:

- la contul bancar *****(USD), soldul inițial la 01.01.2020 a constituit suma de 0,00 Dolar SUA, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 s-au depus mijloace bănești în sumă de 1633,33 dolar SUA, ieșirile constituind 1 633,33 dolar SUA, soldul final este 0,00 dolar SUA. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

- la contul bancar *****(euro), soldul inițial la 01.01.2020 a constituit suma de 0,00 Euro, în perioada 01.01.2020 - 31.12.2020 s-au depus mijloace bănești în sumă de 31780 Euro, ieșirile constituind 31 780 euro, soldul final este 0.00 Euro. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

- la contul bancar *****(leu moldovenesc), soldul inițial la 01.01.2019 a constituit suma de 4.49 lei, în perioada 01.01.2019 -28.02.2021. s-au depus mijloace bănești în sumă de 630 081,31 lei, ieșirile constituind 63 064,09 lei, soldul final constituie 17,22 lei. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

- la contul bancar *****(leu moldovenesc), soldul inițial la 01.01.2017 a constituit suma de 0,00 lei, în perioadele 01.01.2017 - 28.02.2021 s-au depus mijloace bănești în sumă de 8 120 647,77 lei, ieșirile constituind 8 120 607,19 lei, soldul final este 40,58 lei. Alte operațiuni prin intermediul acestui cont bancar nu au fost efectuate.

2. Conform informației privind livrările și procurările pe facturile fiscale efectuate de către agentul economic, s-a stabilit că în perioada 01.01.2017-31.02.2021, entitatea a avut:

- livrări de mărfuri în sumă totală de 8 603 208 lei, (2019 - 6 528 318 lei, 2020 - 2 074 890 lei, 2021 (01.01.2021-28.02.2021)- 0 lei inclusiv TVA).

- procurări de mărfuri în suma totală de 888 938 lei. (2019 - 517436 lei, 2020 - 371366 lei, 2021 (01.01.2021-28.02.2021)- 136 lei inclusiv TVA).

De asemenea, în cadrul controlului, în temeiul informației generate de SIA SFS și rulajului la conturile bancare, au fost stabilite relații cu întreprinderile interdependente:

- S.R.L. „Wholemark-Construct", fondator și contabil Sprincean Gheorghe, precum și administrator statutar în perioada 30.05.2016 - 27.01.2020, livrări în sumă de 374 242 lei, inclusiv TVA 28 128 lei, procurări în sumă de 480 000 lei, inclusiv TVA 80 000 lei, încasări la conturile bancare în sumă de 652 990 lei, transferuri sub formă de împrumuturi pe termen scurt în sumă de 1 541 600 lei;

- S.R.L. „Wholemark-M", fondator, contabil și administrator statutar Sprincean Gheorghe, livrări în sumă de 1 410 017 lei, inclusiv TVA 150 829 lei.

Totodată, în perioada A/2019 -A/2020 de pe conturile bancare ale S.R.L. „Anber Comimpex" au fost efectuate transferuri la contul de card bancar și ridicări de mijloace bănești de pe conturile bancare, acțiuni ce sunt prezumate drept acțiuni de deturnare a activului debitorului, au după cum urmează:

- eliberarea numerarului prin intermediul terminalelor de plată a B.C. „Moldova-Agroindbank" S.A. în sumă de 494 459 lei;

- transfer pe card în sumă de 1 136 985 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, beneficiar Sprincean Angela, angajat a companiei în funcție de contabil;

- transfer pe card, în sumă de 25 000 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, beneficiar Berbec Alexandru, angajat al companiei în funcție de administrator bunuri agricole;

- ridicare de mijloace bănești de pe contul bancar al întreprinderii, în sumă de 300 000 lei, destinația plăților - restituire împrumut, beneficiar persoană fizică Sprincean Andrei;

- transfer de mijloace bănești in sumă de 537 930 lei, destinația plăților - pentru necesități gospodărești, pe cârdul S.R.L. „Anber Comimpex".

Totuși, instanța de insolvabilitate nu poate reține cele invocate de Serviciul Fiscal de Stat în conținutul cererii de chemare în judecată, or din perspectiva admiterii acțiunii, instanța de judecată apreciază critic valoarea probantă a argumentelor invocate în cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, prin prisma prevederilor art. 130 alin. (2) coroborat cu art. 122 alin. (1) CPC, iar Serviciului Fiscal de Stat, revenindu-i sarcina de a proba în ce perioadă și cum au fost majorate fictiv pasivele debitorului și/sau deturnate (ascunse) o parte din activul debitorului.

La caz, Serviciul Fiscal de Stat invocă că drept exemple de deturnare a activului debitorului următoarele: transfer pe card în sumă de 1 136 985 lei, pentru necesități gospodărești,

beneficiar Sprincean Angela, angajat a companiei în funcție de contabil; transfer de mijloace bănești in sumă de 537 930 lei, pentru necesități gospodărești, pe cârdul S.R.L. „Anber Comimpex”.

Pe de altă parte, în cadrul ședinței de judecată s-a constatat că S.R.L. „Anber-Comimpex” nu deține careva creanțe față de Sprincean Gheorghe și Sprincean Angela, fapt confirmat prin hotărârile Judecătoriei Chișinău (sediul central) nr.2i-27- 10/21 și nr.2i-27-11/21 din 13.12.2022 prin care au fost respinse cererile de validare a popririi înaintate de către lichidatorul S.R.L. „Anber-Comimpex” față de terții popriți Sprincean Gheorghe și Sprincean Angela.

Astfel, prin hotărârile nr.2i-27-10/21 din 13.12.2022 și respectiv nr.2i-27-11/21 din 13.12.2022 s-a stabilit că terții popriți Sprincean Gheorghe și respectiv Sprincean Angela au returnat aceste sume în casieria întreprinderii, fapt care este reflectat în evidența contabilă a întreprinderii.

Drept urmare, instanța de insolvabilitate evidențiază că deși în motivarea temeiului prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilității, se invocă ca probă actul de control fiscal nr. 5-708608 prelungit pe formularul 5-708609, 5-708610, -604522 din 21.04.2021, prin care au constatate acțiuni/inacțiuni ale debitorului, totuși prin hotărârile nr.2i-27-10/21 din 13.12.2022 și respectiv nr.2i-27-11/21 din 13.12.2022 se combat aceste încălcări, inclusiv cu referire la S.R.L. „Wholemark-M”, însuși Serviciul Fiscal de Stat declară că la 01.12.2021, administratorul insolvabilității S.R.L. „Anber-Comimpex” a înaintat o somație privind înființarea popririi către S.R.L. „Wholemark-M”.

Respectiv, nici un mijloc de probă admisibil, pertinent și actual nu a fost prezentat de către Serviciul Fiscal de Stat, instanței de insolvabilitate, or, actul de control fiscal nr. 5-708608 prelungit pe formularul 5-708609, 5-708610, -604522 datează cu 21.04.2021, iar cererea privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex”, în persoana lui Sprincean Gheorghe a fost depusă la data de 04 noiembrie 2024.

Astfel, reclamantul trebuia să probeze faptul că anume pârâtul Sprincean Gheorghe a majorat fictiv pasivele debitorului, cât și a deturnat (ascuns) o parte din activul debitorului.

Prin urmare, instanța de insolvabilitate constată că Serviciul Fiscal de Stat urma să probeze, existența presupuselor fapte comise de pârâtul Sprincean Gheorghe, cum pretinsele activități au cauzat insolvabilitatea debitorului și cel mai important, de probat dacă majorarea fictivă a pasivelor debitorului, cât și deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului, cad sub incidența art. 247 alin. (2) din Legea insolvabilităţii potrivit căruia prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care deţineau funcţiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deţinut aceste funcţii pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Reieșind din aceste constatări, instanța de judecată ajunge la concluzia că la caz nu se confirmă existența în acțiunile pârâtului Sprincean Gheorghe a temeiului de atragere la răspundere civilă delictuală subsidiară a acesteia prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. c) din Legea insolvabilității, cât și nu a demonstrat legătura cauzală dintre acest temei și cauzarea stării de insolvabilitate, întrucât raportul de cauzalitate este condiția în funcție de care se determină mărimea despăgubirii, or, se repară numai prejudiciul care este consecința directă a faptei ilicite, în sensul prejudiciului efectiv demonstrat, prin prisma art.1398 alin. (2) Cod Civil.

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

Rezumând cele invocate pe parcurs, instanța de insolvabilitate reține că la caz nu au fost prezentate probe pertinente și concludente, ce ar dovedi că apariţia stării de insolvabilitate a debitorului este imputabilă anume lui Sprincean Gheorghe, sau potrivit 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.

Din considerentele menționate supra și având în vedere faptul că, cererea de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „Anber-Comimpex", în persoana Sprincean Gheorghe, înaintată de către Serviciului Fiscal de Stat este neîntemeiată, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia de a respinge cererea.

În conformitate cu art. 248 din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012 şi art. 238-241 Codul de procedură civilă, instanţa de judecată

h o t ă r ă ş t e :

Se respinge depusă de Serviciul Fiscal de Stat privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului S.R.L. „Anber Comimpex" în procedura falimentului, în persoana lui Gheorghiu Veaceslav, ca fiind neîntemeiată.

Hotărîrea este definitivă şi executorie din momentul pronunţării însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile de la pronunțare, prin intermediul instanței emitente.

Preşedinte de şedinţă,
judecător **Mariana Fondos-Frațman**