Dosarul nr. 2i-418-1/22

H O T Ă R Î R E
În numele legii

15 mai 2024 mun. Chişinău

Judecătoria Chișinău (sediul central)
Instanţa de insolvabilitate compusă din:
preşedintele şedinţei, judecătorul Arhip Alexandru
grefier Aculov Vladlena

a examinat în ședință publică cererea depusă de către lichidatorul societății cu răspundere limitată „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului, Panciuc Adrian împotriva lui Cibotari Ion cu privire la atragerea la răspundere subsidiară,

a c o n s t a t a t:

În procedura Judecătoriei Chișinău (sediul central) se află spre examinare cauza de insolvabilitate intentată în privința societății cu răspundere limitată „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului (în continuare – S.R.L. „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului).

La data de 02 ianuarie 2024, lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului, Panciuc Adrian a depus în adresa Judecătoriei Chișinău (sediul central) cerere împotriva lui Cibotari Ion cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei de 667 298,31 lei.

În motivarea cererii s-a menționat că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, (sediul centru) nr. 2c4226/2019 din 20 februarie 2020, irevocabilă din 29 iulie 2020, s-a dispus admiterea acțiunii S.R.L. „REINVENT” împotriva S.R.L. „IMPORT PLUS”, cu încasarea datoriei în mărime de 360611,80 lei, dobânzii de întârziere pentru perioada 21 octombrie 2019 – 02 decembrie 2019 în mărime de 6797,29 lei, precum și cheltuielilor de judecată cu titlu de taxă de stat în mărime de 11 022, iar în total suma de 378431,36 lei.

Notează că, în scopul asigurării încasării datoriei, titlul executoriu nr. 2c4226/2019 din 20 februarie 2020, a fost depus spre executare la executorul judecătoresc Pașa Nicolae, care la data de 18 februarie 2021 a informat debitorul SRL „IMPORT PLUS” despre existența datoriei și scadența acesteia, precum și dreptul de a executa benevol sau obligativitatea de a executa silit hotărârea menționată supra, însă până în prezent aceasta nu a fost executată.

Mai mult ca atât, la data de 28 iunie 2022, încheierea de primire spre executare a documentului executoriu și somația de executare au fost înmânate reprezentantului debitorului Cibotari Ion sub semnătură.

Susține că, potrivit datelor Registrului de Stat al persoanelor juridice în calitate de unic asociat și administrator al S.R.L. „IMPORT PLUS” figurează cet. Cibotari Ion.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 05 septembrie 2022, s-a admis spre examinare cererea depusă de S.R.L. „REINVENT” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „IMPORT PLUS”. S-a institui perioada de observație în privința S.R.L „IMPORT PLUS”. S-a numit în calitate de administrator provizoriu administratorul autorizat Panciuc Adrian, deținător al autorizației nr. 98 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției; S-a obligat debitorul și organele sale de conducere: asociații, administratorul, contabilul societății
să conlucreze cu administratorul provizoriu și să prezinte acestuia documentele activității economice și documentele de evidență contabilă ale S.R.L. „IMPORT PLUS”.

Notează că, administratorul provizoriu a notificat debitorul în vederea transmiterii documentelor de strictă evidență, de evidență contabilă, corespondenței, contractelor civile, ștampilelor, etc, sau cel puțin accesul la acestea în vederea executării atribuțiilor stabilite prin încheierea menționată supra.

Astfel, notificarea expediată în adresa juridică a debitorului SRL „IMPORT PLUS” la data de 07 septembrie 2022, a fost recepționată la data de 08 septembrie 2022. Însă, organele de conducere a debitorului SRL „IMPORT PLUS” s-au eschivat de a prezenta informația solicitată, iar în conformitate art. 27 alin. (3) al Legii insolvabilității, constituie o încălcare din partea acestora.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 12 decembrie 2022, s-a constatat insolvabilitatea, s-a inițiat procedura simplificată a falimentului față de societatea cu răspundere limitată „IMPORT PLUS”, s-a ridicat dreptul lui Cibotari Ion de la administrarea debitorului, s-a desemnat în calitate de lichidator administratorul autorizat Panciuc Adrian deținător al autorizației nr. 98 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției. S-a stabilit ședința de validare a creanțelor creditorilor S.R.L. „IMPORT PLUS” pentru data de 09 martie 2023 ora 10:00.

În argumentarea existenței și întinderii prejudiciului cauzat creditorilor menționează că, la actele cauzei este anexat tabelul definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului, validate de instanța de insolvabilitate astfel încât, la data adresării în instanța de insolvabilitate cu prezenta acțiune, creanțele validate față de debitor constituie suma totală de 667 298,31 lei.

Evidențiază faptul că, restanța față de Bugetul public național s-a format în baza deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 774/339 din 07 februarie 2023, obligații care n-au fost onorate de către debitor.

Totodată, având în vedere că debitorul S.R.L. „IMPORT PLUS” nu dispune de careva bunuri care ar putea fi valorificate întru stingerea creanțelor validate, iar pe conturile bancare lipsesc mijloacele financiare, constată că, unica modalitate de stingere a creanțelor validate ale Serviciului Fiscal de Stat este atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de

conducere a debitorului prin prisma art. 247, art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Notează că, potrivit informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar și fondator al S.R.L. „IMPORT PLUS" din 07 iunie 2016, până la data intentării procesului de insolvabilitate este cet. Cibotari Ion. Astfel, reieșind din cele menționate supra, este indubitabil că prin prisma art. 247 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, Cibotari Ion este persoana căreia îi poate fi imputabilă răspunderea subsidiară pentru temeiurile prevăzute la art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, debitorul S.R.L. „IMPORT PLUS", a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale, prin metode și surse indirecte, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate. Urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5- 723667 din 18.01.2023 și emisă decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 774/339 din 07.02.2023, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației, după cum urmează.

Potrivit deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 774/339 din 07.02.2023, s-a constatat: - nerespectarea prevederilor art. 8, alin. (2) lit. c) din Codul fiscal și art. 2 lit. a), art. 5 alin (1), art. 15 alin (1), art 17 alin. (2), art. 19 asin (2) din Legea contabilității din 27.04.2007; - nerespectarea prevederilor art. 8, alin. (2) lit. d) și e), art. 101, alin. (1), din Codul fiscal din 24.04.1997; - nerespectarea prevederilor Ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012 privind modul de completare de către subiecții impozabili cu TVA a Declarației privind TVA.

Astfel, susține că, prin acțiunile ilegale ale conducătorului S.R.L. „IMPORT PLUS", stabilite în temeiul deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 774/339 din 07.02.2023, a fost cauzat un

prejudiciu Bugetului Public Național în sumă de 230 206,00 lei, inclusiv: - plăți de bază - 127 743,00 lei; - penalități - 32 439,00 lei; - amenzi - 70 024,00 lei.

În circumstanțele enunțate *supra*, este evident că conducerea S.R.L. „IMPORT PLUS" și anume Ion Cibotari, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității și Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor. Iar neprezentarea contabilității și a dărilor de seamă la Serviciul Fiscal de Stat au generat inevitabil o serie de consecințe la calcularea și apariția datoriilor față de bugetul public, atât la plățile pentru impozitele pentru venit obținute din activitatea de întreprinzător, pentru impozitul pe venit reținut la sursa de plată, precum și la apariția amenzilor, majorărilor de întârzieri și alte taxe calculate în urma controlului fiscal.

Totodată, atrage atenția că, persoana cu funcție de răspundere a debitorului nu a transmis documentele activității economice a debitorului, precum și nici evidența contabilă a acestuia, deși a fost notificat contra semnătură. Iar prin hotărârea privind intentarea procesului de insolvabilitate din 12 decembrie 2022, s-au obligat organele de conducere a debitorului, să

predea gestiunea patrimoniului către lichidator, împreună cu documentele indicate în art. 134, alin. (2) din Legea insolvabilității, fapt care nu a fost realizat.

Întrucât registrele și documentele contabile nu au fost predate lichidatorului, se creează prezumția că administratorul societății, fie a ținut o contabilitate fictivă, a ascuns cu bună știință realitatea economico-financiară, fie a făcut să dispară documente contabile.

Prin urmare, consideră că, 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. Iar 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 insolvabilitate.

Cu referire la temeiul prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 s-a menționat că, incapacitatea de plată a S.R.L. „IMPORT PLUS" a apărut la data de 20 mai 2020, când debitorul nu și-a onorat obligațiile de plată față de creditorul S.R.L. „REINVENT", confirmate prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul centru) din 20 februarie 2020, irevocabilă la 21 martie 2020.

Invocă că, odată cu apariția incapacității de plată, administratorul debitorului în persoana lui Ion Cibotari, urma să depună până Ia data de 19 iunie 2020, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege.

După cum reiese din situația de fapt, constată că, nedepunerea în termen a cererii introductive de către debitor, conform prevederilor art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, generează temei de atragere la răspundere subsidiară a debitorului.

Prin urmare, susține faptul că, incapacitatea de plată a întreprinderii a generat incapacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile pecuniare față de creditori în perioada gestionării acesteia de către membrul organelor de conducere, în persoana administratorului Ion Cibotari. Or, acesta a fost obligat prin lege să depună în termen cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate.

Conchide că, Ion Cibotari era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilității, în termen de 30 de zile de la apariția stării de insolvabilitate, să depună în instanța de insolvabilitate cererea introductivă privind intentarea procedurii de insolvabilitate față de sine,

obligație neîndeplinită de către debitor, fapt care constituie temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h).

Mai mult ca atât, în legătură cu acțiunile ilegale ale conducătorului S.R.L. „IMPORT PLUS”, privind eschivarea de la calculul și plata obligațiilor fiscale, constatate în temeiul deciziei asupra cazului de încălcare a legislației nr. 774/339 din 07.02.2023, a fost cauzat prejudiciu Bugetului Public Național. Or, nedepunerea cererii introductive la data de 19 iunie 2020 de către administratorul statutar al S.R.L. „IMPORT PLUS”, Ion Cibotari, a dus la acumularea restanței față de Serviciul Fiscal de Stat în sumă totală de 230 206,00 lei.

Susține că, acțiunea ilicită a făptuitorului constă în gestionarea defectuoasă a companiei S.R.L. „IMPORT PLUS”, manifestată prin neexecutarea obligațiilor debitorului față de terți în concordanță cu prevederile art. 775 Cod Civil, care prevede faptul, că obligațiile trebuie executate cu bună credință la locul și în modul stabilit. În acest sens, acțiunile săvârșite de către S.R.L. „IMPORT PLUS” este responsabil Ion Cibotari, în calitate de organ de conducere al debitorului insolvabil.

În drept invocă prevederile art. 2, 4, 5, 27, 247, 248, 249 a Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, și art. 6, 7, 85 alin. (1) lit. i), 166, 167, 174, 175 din Codul de Procedură Civilă.

Având în vedere circumstanțele de fapt și de drept menționate, solicită atragerea la răspundere subsidiară a membrului organelor de conducere a S.R.L. „IMPORT PLUS”, în persoana lui Cibotari Ion și încasarea din contul acestuia în contul masei debitoare a S.R.L. „IMPORT PLUS” a sumei de 667 298,31 lei.

În ședința de judecată, avocatul Ciobanu Vadim în interesele pârâtului Cibotari Ion a solicitat respingerea acțiunii ca fiind neîntemeiată.

Totodată a solicitat anexarea la materialele cauzei a procesului-verbal de percheziție din 20 noiembrie 2019, efectuat în cadrul cauzei penale nr. 2019670191, prin care se constată faptul că, de la S.R.L. „IMPORT PLUS” situată pe str. Burebista 90 au fost ridicate toate actele contabile.

Ulterior menționează faptul că, Cibotari Ion a expediată în adresa Procuraturii pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, oficiul „Nord”, cererea prin care a solicitat să-i fie comunicat statutul procesual al S.R.L. „IMPORT PLUS” și care este decizia adoptată în privința documentelor financiar-contabile ridicate în cadrul percheziției din 20 noiembrie 2019.

Prin răspunsul nr. 393 din 07 martie 2024, Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, oficiul „Nord”, a comunicat faptul că, până în prezent S.R.L. „IMPORT PLUS” nu a fost recunoscut ca parte în proces, iar referitor la solicitarea cu privire la restituirea bunurilor ridicate în cadrul percheziției societatea debitoare va fi informată suplimentar, când se va lua act de acestea.

Mai mult decît atât, a prezentat extrasul din Monitorul Oficial al Republicii Moldova din 29 mai 2020, prin care S.R.L. „IMPORT PLUS” a plasat anunțul că se lichidează, iar creanțele creditorilor urmează să se depună în decurs de două luni pe adresa juridică a debitorului: str. Burebista 90, mun. Chișinău.

Susține că, potrivit certificatului nr. 105 din 16 februarie 2024, B.C. „Moldindconbank” S.A., a informat faptul că, la data de 02 august 2018 a fost deschis contul curent, IBAN:

MD20ML0000000225183016 48MDL persoanei juridice S.R.L. „IMPORT PLUS”, și la data de 19 mai 2020, respectivul cont a fost închis.

Totodată, potrivit răspunsului nr. 07-1-108 din 19.02.2024 a Biroului Național de Statistică S.R.L. „IMPORT PLUS” a prezentat situațiile financiare (de lichidare) pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 27 octombrie 2020.

Prin urmare, odată ce actele contabile a întreprinderii insolvabile au fost ridicate prin procesul-verbal de percheziție din 20 noiembrie 2019, și până în prezent se află la Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, oficiul „Nord”. Iar la data de 29 mai 2020, în Monitorul Oficial al Republicii Moldova, S.R.L. „IMPORT PLUS” a plasat anunțul privind lichidarea întreprinderii, dar din lipsa actelor contabile care au fost ridicate de către organul de urmărire penală

nu a putut fi finalizat acest proces și s-a ajuns la intentarea procedurii de insolvabilitate, temei de atragere la răspundere subsidiară a lui Cibotari Ion nu se constată.

Conchide că, odată ce în cererea privind tragerea la răspundere subsidiară se invocă art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, înscrisurile prezentate supra probează faptul că, acțiunea depusă de lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS”, Panciuc Adrian este neîntemeiată și urmează a fi respinsă.

În ședința de judecată, lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS”, Panciuc Adrian nu s-a prezentat, însă prin cererea depusă a solicitat examinarea cauzei în lipsă.

Audiind explicațiile participantului la proces, examinând actele cauzei, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că, cererea depusă de către lichidatorul societății cu răspundere limitată „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului, Panciuc Adrian împotriva lui Cibotari Ion cu privire la atragerea la răspundere subsidiară este neîntemeiată și urmează a fi respinsă, din următoarele motive.

Instanța de insolvabilitate a constatat și din actele cauzei rezultă că, la data de 01 septembrie 2022, reprezentantul S.R.L. „REINVENT”, Cuzmenco Maria a depus în adresa Judecătoriei Chișinău (sediul central) cerere cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „IMPORT PLUS”, „debitor”.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 05 septembrie 2022, s-a admis cererea depusă de S.R.L. „REINVENT” cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „IMPORT PLUS”. S-a instituit perioada de observație în privința S.R.L. „IMPORT PLUS”. În scopul prevenirii modificării stării în care se află S.R.L. „IMPORT PLUS” în perioada de până la intentarea procesului de insolvabilitate, sau aplicat următoarele măsuri de asigurare: – s-a numit în calitate de administrator provizoriu administratorul autorizat Panciuc Adrian, deținător al autorizației nr. 98 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției; – s-a dispus că deciziile privind gestionarea patrimoniului să fie luate doar cu acordul prealabil al administratorului provizoriu; – s-a pus sub interdicție înstrăinarea de către debitor a bunurilor sale; – s-a pus sechestru pe toate bunurile debitorului și corespondența lui comercială; – s-a suspendat urmăririle individuale ale creditorilor și executările silite asupra bunurilor debitorului, precum și curgerea prescripției dreptului de a cere executarea silită a creanțelor acestora contra

debitorului. Se propus debitorului în cel mult 10 zile calendaristice de la primirea copiei de pe cererea introductivă să prezinte instanței de insolvabilitate o referință, prin care contestă sau recunoaște existența stării de insolvabilitate. S-a obligat debitorul și organele sale de conducere: asociații, administratorul, contabilul societății să
conlucreze cu administratorul provizoriu și să prezinte acestuia documentele activității economice și documentele de evidență contabilă ale S.R.L. „IMPORT PLUS”.

Potrivit notificării nr. 2i-418/22/742 din 07 septembrie 2022, expediată în adresa juridică a SRL „IMPORT PLUS”, mun. Chișinău, str. Burebista 90, administratorul provizoriu i-a solicitat debitorului prezentarea informațiilor și documentelor necesare pentru executarea atribuțiilor în temeiul încheierii Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 05 septembrie 2022, fiind recepționată la data de 08 septembrie 2022.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 12 decembrie 2022, s-a constat insolvabilitatea S.R.L. „IMPORT PLUS”. S-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea S.R.L. „IMPORT PLUS”. S-a ridicat dreptul lui Cibotari Ion de a administra S.R.L. „IMPORT PLUS”. S-a obligat Cibotari Ion să execute sarcinile prevăzute de art. 134 alin. (2) lit. d) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012. S-a desemnat în calitate de lichidator al S.R.L. „IMPORT PLUS”, administratorul autorizat Panciuc Adrian deținător al autorizației nr. 98 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției.

Totodată, prin aceeași hotărâre s-a obligat lichidatorul Panciuc Adrian:

- să notifice creditorii S.R.L.„IMPORT PLUS” despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor, până la 20 ianuarie 2023;

- să facă un apel special în adresa creditorilor garantați cu propunerea de a preciza neîntârziat bunurile asupra cărora dețin un drept preferențial;

- să verifice, să întocmească și să prezinte instanței de insolvabilitate, nu mai târziu de 10 februarie 2023, tabelul definitiv al creanțelor, cu comunicarea imediată a debitorului și creditorilor ale căror creanțe sau drepturi de preferință au fost trecute parțial în tabelul definitiv sau respinse. S-a stabilit ședința de validare a creanțelor creditorilor S.R.L. „IMPORT PLUS” pentru data de 09 martie 2023 ora 10:00.

Potrivit notificării nr. 2i-418/22/1353 din 12 decembrie 2022, expediată în adresa de domiciliu a lui Cibotari Ion administrator al SRL „IMPORT PLUS”, r-nul. Strășeni, s. Drăgușeni, lichidatorul i-a solicitat ultimului prezentarea informațiilor și documentelor necesare pentru executarea atribuțiilor în temeiul hotărârii Judecătoriei Chișinău (sediul central) din 12 decembrie 2022, anexând copia hotărârii menționate și ordinul nr. 2i-418/22/1352 din 12 decembrie 2022, fiind recepționată la data de 14 decembrie 2022, contra semnătură f.d. (61-62).

Potrivit tabelului definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului, au fost validate următoarele creanțe:

- creanța chirografară de rangul III a Serviciul Vamal în sumă de 106502,74 lei;
- creanța chirografară de rangul III a Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 127 743,00 lei;
- creanța chirografară de rangul V a I.P. "Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe" în sumă de 1920,00 lei;

- creanța chirografară de rangul V a S.R.L. „REINVENT” în sumă de 371634,07 lei;
- creanța chirografară de rangul VI a Serviciul Vamal în sumă de 55977,35 lei;
- creanța chirografară de rangul VI a S.R.L. „REINVENT” în sumă de 6797,29 lei;
- creanța chirografară de rangul VI a I.P. "Centrul de Tehnologii Informaționale în Finanțe" în sumă de 763,60 lei;
- creanța chirografară de rangul VI a Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 102 463,00 lei.

Astfel, potrivit tabelului definitiv al creanțelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului, sunt validate creanțe în sumă totală de 667 298,31 lei.

La data de 02 ianuarie 2024, lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului, Panciuc Adrian a depus în adresa Judecătoriei Chișinău (sediul central) cerere împotriva lui Cibotari Ion cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și încasarea sumei de 667 298,31 lei.

Din cererea de chemare în judecată depusă rezultă că, lichidatorul societății debitoare l-a identificat pe Cibotari Ion în calitate de persoană în raport cu care urmează să fie antrenată răspunderea subsidiară pentru creanțele neacoperite de masa debitoare a societății insolvabile.

Referitor la acest aspect, potrivit Deciziei privind înregistrarea persoanei juridice din 07 iunie 2016, s-a înregistrat persoana juridică și s-a consemnat în Registrul de Stat al persoanelor juridice administrator al S.R.L. „IMPORT PLUS”, cet. Cibotari Ion.

Potrivit informație despre contribuabil generată la data de 27 decembrie 2023, Cibotari Ion deținea funcția de director începând cu data de 07 iunie 2016 până la data intentării procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „IMPORT PLUS”.

Prin urmare, se reține că, Cibotari Ion a avut calitatea de administrator al S.R.L. „IMPORT PLUS” începând cu data de 07 iunie 2016.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, 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 sînt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

Conform art. 247 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, 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. 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.

În acest context instanța remarcă că, prin art. 15 alin. (1), art. 247-248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, legiuitorul stabilește și reglementează posibilitatea

tragerii la răspundere subsidiară a persoanelor culpabile de apariția stării de insolvabilitate a debitorului, determină cercul persoanelor în privința cărora o asemenea răspundere poate fi aplicată, precum și stabilește perioada pentru care o atare formă a răspunderii operează.

În concret, răspunderea specială este angajată în raport cu persoanele 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. Or, odată cu intentarea procedurii de insolvabilitate, membrii organelor de conducere sunt înlăturați de la administrarea și gestionarea debitorului, neavând posibilitate să mai comită careva acțiuni ce ar afecta negativ starea financiară a acestuia.

Conform art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

În conformitate cu art. 59 alin. (1) din Codul de procedură civilă, parte în proces (reclamant sau pîrît) poate fi orice persoană fizică sau juridică prezumată, la momentul intentării procesului, ca subiect al raportului material litigios.

În baza cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și circumstanțelor descrise instanța stabilește că, condiția privind limita temporală în interiorul căreia membrii organelor de conducere ale debitorului pot fi atrași la răspundere subsidiară în condițiile Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 este întrunită în raport cu Cibotari Ion.

Respectiv, se apreciază că acesta în mod just a fost identificat de către reclamant ca subiect al raportului juridic litigios.

Cu referire nemijlocită la motivele de fapt și temeiurile de drept invocate de către lichidatorul Panciuc Adrian la depunerea prezentei acțiuni, se menționează următoarele.

Conform art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum și de orice altă persoană, care i-au cauzat insolvabilitatea prin una dintre următoarele acţiuni:

a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal;

b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului;

c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului;

d) procurarea de fonduri pentru debitor la preţuri exagerate;

e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;

f) dispunerea continuării unei activităţi a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată;

g) dispunerea, în luna precedentă încetării plăţilor, de a se plăti cu preferinţă unui creditor în dauna celorlalţi creditori;

h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14;

i) comiterea cu intenţie a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.

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.

Conform art. 1998 alin. (1) din Codul civil (în vigoare la data apariției raportului juridic litigios), 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.

Reieșind din sensul normelor legale precitate se denotă că, legislația civilă statuează vizavi de apariția obligației de reparare a prejudiciilor cauzate urmare a unei fapte ilicite. Norma generală în baza căreia se realizează acest fapt este cuprinsă în art. 1998 din Codul civil și impune întrunirea următoarelor elemente ale delictului civil: existența prejudiciului, a faptei ilicite, a legăturii cauzale dintre prejudiciul invocat și fapta ilicită, vinovăția.

În materia prejudiciului, deponentul cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară a invocat existența acestuia ca fiind format din suma totală de 667 298,31 lei, care reprezintă creanțele validate în cadrul procesului de insolvabilitate al S.R.L. „IMPORT PLUS”, ce nu pot fi acoperite din masa debitoare.

În materia faptelor ilicite ca temei de atragere la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului, prin cererea depusă lichidatorul societății insolvabile a invocat întrunirea circumstanțelor prevăzute la art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, adică:

- ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire;
- nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Cu referire la argumentele invocate în cerere în susținerea temeiului de atragere la răspundere subsidiară prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, instanța de insolvabilitate menționează că, temeiul respectiv de atragere la răspundere subsidiară 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 una din următoarele acțiuni alternative:

1. ținerea unei contabilități fictive;
2. ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii;
3. contribuirea la dispariția documentelor contabile;
4. contribuirea la dispariția documentelor de constituire.

Prin ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, pot fi înțelese acțiuni care încalcă reglementările contabile în vigoare – reglementări care conțin dispoziții exprese în privința cerințelor unice și a mecanismului de reglementare a contabilității și raportării financiare în Republica Moldova.

Instanța notează 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 lui Cibotari Ion, urmează să se constate fapta săvârșită de către acesta, materializată prin una din acțiunile menționate la pct. 1 – 4.

Instanța reiterează că, în susținerea temeiului respectiv de atragere la răspundere subsidiară deponentul cererii a menționat că, debitorul S.R.L. „IMPORT PLUS", a fost supus controlului fiscal prin metoda verificării totale, prin metode și surse indirecte, în legătură cu intentarea procesului de insolvabilitate. Urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5- 723667 din 18.01.2023 și emisă decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 774/339 din 07.02.2023, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației.

Potrivit actul de control nr. 5- 723667 din 18.01.2023, s-a constat: - împiedicarea controlului fiscal prin neexecutarea cerințelor din citația Serviciului Fiscal de Stat și neprezentarea documentelor, necesare asupra problemelor care apar în timpul controlului; - lipsa totală a evidențe contabile, fapt ce face imposibil efectuarea controlului prin metoda de verificare totală; diminuarea TVA estimată cu 127 243 lei, inclusiv 22 309 lei pentru perioada fiscală L/01/2020, 23 664 lei pentru perioada fiscală L/03/2020, 1 740 lei pentru perioada fiscală L/04/2020, 34 012 lei pentru perioada fiscală L/05/2020, 40 134 lei pentru perioada fiscală L/06/2020, 876 lei pentru perioada fiscală L/07/2020, 4 509 lei pentru perioada fiscală L/08/2020; neachitarea TVA în termenul stabilit de legislație pentru perioadele fiscale L/01/2020, L/03/2020, L/04/2020, L/05/2020, L/06/2020, L/07/2020, L/08/2020; nerespectarea modului de întocmire și de prezentare la Serviciul Fiscal de Stat a declarațiilor privind TVA pentru perioadele fiscale menționate.

Potrivit deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 774/339 din 07.02.2023, s-a constatat: - nerespectarea prevederilor art. 8, alin. (2) lit. c) din Codul fiscal și art. 2 lit. a), art. 5 alin (1), art. 15 alin (1), art 17 alin. (2), art. 19 asin (2) din Legea contabilității din 27.04.2007; - nerespectarea prevederilor art. 8, alin. (2) lit. d) și e), art. 101, alin. (1), din Codul fiscal din 24.04.1997; - nerespectarea prevederilor Ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012 privind modul de completare de către subiecții impozabili cu TVA a Declarației privind TVA.

Instanța apreciază că, din respectivele înscrisurile nu poate fi dedus faptul că debitorul a ținut o contabilitate contrar prevederilor legii, or, neprezentarea de date, informaţii și documente, necesare organului fiscal asupra problemelor, care apar în timpul controlului, nu poate fi calificată ca o modalitate de ținere a contabilității contrar prevederilor legii.

Mai mult ca atât, art. 189 alin. (2) din Codul fiscal, statuează că dacă în timpul controlului fiscal sumele impozitelor şi taxelor care urmau să fie vărsate la buget nu pot fi

determinate din lipsă de contabilitate ori din cauza ţinerii ei neconforme, dacă contribuabilul (reprezentantul acestuia) sau persoana lui cu funcţie de răspundere nu prezintă, în totalitate sau în parte, documentele de evidenţă şi/sau dările de seamă fiscale, Serviciul Fiscal de Stat calculează impozitele şi taxele prin metode şi din surse indirecte, efectuând ulterior recalcularea lor după restabilirea evidenţei, în conformitate cu legislaţia, sau după prezentarea documentelor respective.

Astfel, instanța apreciază că, lichidatorul nu a probat în ce perioadă a fost ținută o contabilitate contrară legii și cum aceste pretinse acțiuni ale pârâtului de netransmitere a documentelor contabile au dus la apariția incapacității de plată a debitorului.

Totodată, lichidatorul a invocat faptul că, deși administratorul provizoriu/lichidatorul a solicitat de la Cibotari Ion să prezinte documentele aferente activității economice și patrimoniului debitorului, inclusiv a documentelor de evidență contabilă, documentele solicitate nu i-au fost prezentate. Or, netransmiterea actelor contabile și de activitate a întreprinderii nici până în prezent, reprezintă eschivarea de la executarea prevederilor legii, a încheierii/hotărârii de intentare a procesului de insolvabilitate față de S.R.L. „IMPORT PLUS”, și creează o prezumție relativă de neținere a contabilității în conformitate cu legea și a legăturii cauzale dintre această faptă și incapacitatea de plată a debitorului.

În conformitate cu art. 118 alin. (1) din Codul 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.

În contradictoriu cu argumentele invocate de către lichidator, reprezentantul pârâtului a anexat la materialele cauzei procesului-verbal de percheziție din 20 noiembrie 2019, efectuat în cadrul cauzei penale nr. 2019670191, prin care se constată faptul că, de la S.R.L. „IMPORT PLUS” situată pe str. Burebista 90 au fost ridicate toate actele contabile.

Potrivit cererii expediate în adresa Procuraturii pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, oficiul „Nord”, Cibotari Ion a solicitat să-i fie comunicat statutul procesual al
S.R.L. „IMPORT PLUS” și care este decizia adoptată în privința documentelor financiar-contabile ridicate în cadrul percheziției din 20 noiembrie 2019.

Potrivit răspunsului nr. 393 din 07 martie 2024, Procuratura pentru Combaterea Criminalității Organizate și Cauze Speciale, oficiul „Nord”, a comunicat faptul că, până în prezent S.R.L. „IMPORT PLUS” nu a fost recunoscut ca parte în proces, iar referitor la solicitarea cu privire la restituirea bunurilor ridicate în cadrul percheziției societatea debitoare va fi informată suplimentar, când se va lua act de acestea.

Instanța denotă că, înscrisurile cercetate supra, probează faptul că, pârâtul Cibotari Ion a fost în imposibilitate de a preda lichidatorului S.R.L. „IMPORT PLUS”, Panciuc Adrian documentele contabile, or acestea au fost ridicate în cadrul cauzei penale nr. 2019670191, la data de 20 noiembrie 2019.

Totodată, potrivit răspunsului nr. 07-1-108 din 19.02.2024 a Biroului Național de Statistică S.R.L. „IMPORT PLUS” a prezentat situațiile financiare (de lichidare) pentru perioada 01 ianuarie 2020 – 27 octombrie 2020.

Astfel, instanța apreciază că, motivele de fapt reliefate nu se circumscriu în categoria faptelor ce pot fi încadrate ca fiind acțiuni de ţinere a unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, de contribuire la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire. Or, prin omisiunile invocate instanța de insolvabilitate nu a determinat existența faptei ilicite, vinovăția lui Cibotari Ion în cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului, precum și legătura cauzală dintre prejudiciul invocat și fapta ilicită pretins a fi comisă de către ultimul în baza temeiului răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere ale S.R.L. „IMPORT PLUS” prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Instanța notează că, existența legăturii cauzale dintre prejudiciu și faptă ilicită invocată este obligatorie, în contextul în care prejudiciul urmează a fi reparat în cazul și în măsura în care se constată consecință directă a faptei ilicite săvârșite de către pârât.

Instanța apreciază că, lipsa faptei ilicite săvârșite de către pârât în calitate de membru al organelor de conducere ale S.R.L. „IMPORT PLUS” face imposibilă stabilirea legăturii cauzale și vinovăției în modul enunțat.

Prin urmare, se menționează că, circumstanțele invocate nu au fost probate în mod convingător, astfel va fi respinsă solicitarea cu privire la atragerea la răspundere subsidiară în temeiul art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

Cu referire la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

În partea acestui temei, administratorul autorizat a invocat faptul că, debitorul nu și-a onorat obligațiile de plată față de S.R.L. „REINVENT”, confirmate prin hotărârea Judecătoriei Chișinău (sediul centru) din 20 februarie 2020, irevocabilă la 21 martie 2020. Astfel, incapacitatea de plată a S.R.L. „IMPORT PLUS” a apărut la data de 20 mai 2020, iar Cibotari Ion urma să depună cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitor până la 19 iunie 2020.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, (sediul centru) nr. 2c4226/2019 din 20 februarie 2020, irevocabilă din 29 iulie 2020, s-a dispus admiterea acțiunii S.R.L. „REINVENT” împotriva S.R.L. „IMPORT PLUS”, cu încasarea datoriei în mărime de 360611,80 lei, dobânzii de întârziere pentru perioada 21 octombrie 2019 – 02 decembrie 2019 în mărime de 6797,29 lei, precum și cheltuielilor de judecată cu titlu de taxă de stat în mărime de 11 022, iar în total suma de 378431,36 lei.

La data de 18 februarie 2021, executorul judecătoresc Pașa Nicolae a informat debitorul S.R.L. „IMPORT PLUS” despre existența datoriei și scadența acesteia, precum și dreptul de a executa benevol sau obligativitatea de a executa silit hotărârea menționată supra.

În contradictoriu cu argumentele invocate de către lichidator, reprezentantul pârâtului a menționat faptul că, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de

debitor nu a fost depusă din motiv că, la data de 20 noiembrie 2019 de către organul de urmărire penală au fost
ridicate toate documentele contabile a S.R.L. „IMPORT PLUS”, iar la data de 29 mai 2020 ultimul a publicat în Monitorul Oficial al Republicii Moldova anunțul privind lichidarea întreprinderii S.R.L. „IMPORT PLUS” cu mențiunea că, creanțele creditorilor urmează să se depună în decurs de două luni pe adresa juridică a debitorului: str. Burebista 90, mun. Chișinău.

Instanța remarcă că, conform art. 14 alin. (1)-(3) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10. Debitorul este obligat să depună cerere introductivă şi în cazul în care:

a) executarea integrală a creanţelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadenţă a creanţelor celorlalţi creditori;

b) în cadrul lichidării, care se efectuează conform altor legi, devine evident că debitorul nu poate satisface integral creanţele creditorilor.

Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai tîrziu de expirarea a 30 de zile din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin.(2) şi la art.10 alin.(2).

Conform art. 10 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, intentarea unui proces de insolvabilitate presupune existenţa unui temei general sau special. Temeiul general de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în incapacitatea de plată a debitorului. Temeiul special de intentare a unui proces de insolvabilitate constă în supraîndatorarea debitorului în cazul în care acesta este persoană juridică responsabilă de creanţele creditorilor în limitele patrimoniului său. În acest caz, la baza evaluării patrimoniului debitorului trebuie pusă continuarea activităţii lui dacă acest fapt este posibil.

Instanța accentuează că, potrivit art. 14 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat de la apariția unuia dintre temeiurile prevăzute la art. 10 din Lege, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii acestora.

Instanța de judecată menționează faptul că, neexecutarea hotărârii Judecătoriei Chișinău (sediul centru) din 20 februarie 2020, prin sine însăși nu este susceptibil să demonstreze incapacitatea de plată a S.R.L. „IMPORT PLUS” apărută la data de 20 mai 2020. Or, survenirea temeiului general de intentarea a procesului de insolvabilitate poate fi determinat doar în coraport cu starea financiară generală a societății comerciale, existența sau lipsa bunurilor mobile şi imobile, a rulajelor financiare pe conturile bancare deținute, precum și alte date care descriu tabloul patrimonial al debitorului la data indicată.

Însă, totalitatea circumstanțelor descrise nu au fost elucidate de către reclamant și nici nu pot fi stabilite de instanță în baza probelor prezentate. Astfel se evidențiază că, în executarea obligației de a dovedi circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale - obligație ce se incubă reclamantului prin prisma art. 118 alin. (1) din Codul de procedură civilă, lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS” s-a rezumat la acumularea și prezentarea unui probatoriu redus, care este insuficient în probarea argumentelor invocate.

În consecință, instanța constată neîntrunirea temeiului de atragere la răspundere subsidiară a pârâtului prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012.

După analiza faptelor ilicite imputate pârâtului și stabilirea lipsa întrunirii acestora instanța notează că, existența legăturii cauzale dintre prejudiciul solicitat în sumă de 667 298,31 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 Cibotari Ion.

Iar, vinovăția reprezintă atitudinea psihică a autorului faptei ilicite în raport cu fapta respectivă şi urmările pe care aceasta le produce. Vinovăția poate fi săvârșită cu intenție sau din imprudență.

Cu referire la acestea din urmă elemente ale delictului civil se reține că, conform art. 2022 alin. (1) din Codul civil, se consideră că persoana a cauzat prejudiciul dacă el constituie consecința faptei acelei persoane ori consecința izvorului de pericol pentru care acea persoană răspunde conform legii.

Conform art. 20 alin. (1), (2) din Codul civil, dacă prin lege nu se prevede altfel, persoana răspunde numai pentru prejudiciul cauzat prin fapta sa săvîrșită cu vinovăție sub forma intenției sau imprudenței. Fapta este săvîrșită cu intenție dacă persoana care a săvîrșit-o își dădea seama de caracterul prejudiciabil al acțiunii sau inacțiunii sale, a prevăzut urmările ei prejudiciabile, le-a dorit sau a admis, în mod conștient, survenirea acestor urmări.

Instanța apreciază că, lipsa cel puțin a unei fapte ilicite săvârșite de către pârât în calitate de membru al organelor de conducere ale S.R.L. „IMPORT PLUS” face imposibilă stabilirea legăturii cauzale și vinovăției în modul enunțat.

Subsidiar instanța de insolvabilitate observă că, deponentul cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară nu a identificat și delimitat creanțele apărute după expirarea termenului în care pârâtul se presupune că urma să execute obligația de depunere a cererii introductive, incluzând în suma prejudiciului pretins toate creanțele validate în cadrul procesului de insolvabilitate al S.R.L. „IMPORT PLUS” și neacoperite de masa debitoare. Or, persoana culpabilă nu poate fi atras la răspundere, decât pentru fapte care nu reprezintă consecința directă și certă a prejudiciului pretins.

Concluzionând, instanța apreciază cererea depusă de lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS”, în procedura simplificată a falimentului, Panciuc Adrian împotriva lui Cibotari Ion, privind atragerea la răspunderea subsidiară, ca fiind neîntemeiată, urmând să o respingă integral.

În conformitate cu art. 82 din Codul de procedură civilă, cheltuielile de judecată se compun din taxa de stat şi din cheltuielile de judecare a cauzei. La depunerea cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, lichidatorul S.R.L. „IMPORT PLUS”, în procedura falimentului nu a achitat taxa de stat, în temeiul prevederilor art. 86 alin. (2) din Codul de procedură civilă, potrivit cărora persoanele juridice declarate în stare de insolvabilitate, la introducerea în instanţa de judecată a acţiunilor de urmărire a creanţelor debitoare, de anulare a actelor juridice fictive sau frauduloase, a garanţiilor acordate, a tranzacţiilor încheiate şi a actelor

de transfer de proprietate, precum şi la atacarea hotărîrilor judecătoreşti adoptate pe marginea acestor litigii, plătesc taxa de stat după examinarea cauzei, dar nu mai tîrziu de 6 luni din data adoptării de către instanţa de judecată a hotărâri.

În conformitate cu art. 98 alin. (2) din Codul de procedură civilă, în caz de respingere a acţiunii, cheltuielile de judecare a cauzei suportate de instanţă, precum şi taxa de stat, se încasează la buget de la reclamant dacă acesta nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.

Dată fiind soluția privind respingerea cererii cu privire la atragerea la răspundere subsidiară și amânarea plății taxei de stat la depunere, instanța de insolvabilitate determină necesitatea încasării în termen de până la 6 luni de la data adoptării prezentei hotărâri, din contul S.R.L. „IMPORT PLUS” în procedura falimentului simplificat, în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 20568,91 lei, calculată proporțional pretențiilor respinse.

În conformitate cu art. 5 și art. 248 din Legea insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012, conform prevederilor art. 238-241 din Codul de procedură civilă, instanța de insolvabilitate,

h o t ă r ă ș t e:

Se respinge cererea depusă de către lichidatorul societății cu răspundere limitată „IMPORT PLUS” în procedura simplificată a falimentului, Panciuc Adrian împotriva lui Cibotari Ion cu privire la atragerea la răspundere subsidiară, ca fiind neîntemeiată.

Se încasează pîna la 6 luni de la data adoptării prezentei hotărâri, din contul societății cu răspundere limitată „IMPORT PLUS”, în procedura falimentului simplificat, în beneficiul statului taxa de stat în sumă de 20568 (două zeci mii cinci sute șase zeci și opt) lei și 91 bani.

Hotărârea poate fi atacată cu apel la Curtea de Apel Chişinău în termen de 15 zile din data pronunțării, prin intermediul instanței emitente.

Preşedintele şedinţei,
Judecătorul **Arhip Alexandru**