Dosarul nr. 2i-227-1/21 (2-21064638-12-2i-05062024-1)

**H O T Ă R Â R E**
În numele legii

13 februarie 2025 mun. Chişinău

Judecătoria Chişinău, sediul Central
În componența completului:
Preşedintele şedinţei, judecătorul Guțan Vitalie
grefierul Murafa Dinis

examinând în ședință publică cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” în persoana pârâtului Băban Ciprian Alexandru,

A CONSTATAT:

La data de 30.04.2021, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”.

Prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 20.05.2021, a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate față de SRL ”Indprodcom Baia Mare”, s-a instituit perioada de observație, iar în calitate de administrator provizoriu a fost desemnat Pascarenco Elena, titular a autorizației nr. 106 din 14.01.2015.

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 21 ianuarie 2022, s-a admis cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Indprodcom Baia Mare”, fiind desemnat în calitate de lichidator al SRL ”Indprodcom Baia Mare” – Bevziuc Sergiu.

**La data de 05.06.2024**, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” în persoana pârâtului Băban Ciprian Alexandru.

În motivarea cererii a indicat că, prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central nr. 2i-227/21 din 21.01.2022, a fost admisă cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat, s-a constatat insolvabilitatea şi s-a intentat procedura simplificată a falimentului cu dizolvarea SRL ”Indprodcom Baia Mare”, c/f 1019600029462, cu sediul în mun. Chişinău, str. Trandafirilor, nr. 31/9, iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat Bevziuc Sergiu.

Astfel, în cadrul şedinţei de validare a creanțelor, au fost validate creanțele Serviciului Fiscal de Stat în sumă de 16 770 107,73 lei, constituită din: creanţe

chirografare de rangul III (plăți de bază) – 10 099 373,39 lei; - creanţe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 6 670 734,34 lei.

Restanța față de bugetul public național s-a format în baza dărilor de seamă prezentate de către debitor şi în baza deciziilor asupra cazurilor de încălcare a legislației nr. 658/5303 din 28.12.2021 și nr. 772/932 din 06.04.2022, obligații care n-au fost onorate de către debitor.

Conform informației din Sistemul informațional automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, administrator statutar al SRL ”Indprodcom Baia Mare” din 17.07.2019 până la data intentării procesului de insolvabilitate este Băban Ciprian Alexandru.

Întru probarea temeiniciei cererii de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, Serviciul Fiscal de Stat comunică următoarele.

Susține că, un 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 ţinerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.

Debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare” a fost supus controlului fiscal prin metode și surse indirecte.

Urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5-713459 din 20.10.2021 și emisă decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 658/5303 din 28.12.2021, precum şi actul de control nr. 5-721480 din 21.03.2022 şi emisă decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 772/932 din 06.04.2022, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației.

Drept surse indirecte pentru estimarea obligațiilor fiscale ale SRL ”Indprodcom Baia Mare” au servit:

- Informația privind rulajele mijloacelor băneşti la contul bancar al întreprinderii, solicitată prin citațiile bancare electronice;
- Datele din Declarația privind TVA, prezentate de contribuabil pentru perioadele fiscale L/072019-L/04/2020.
- Informația privind livrările și procurările pe facturi fiscale pentru perioadele fiscale L/07/2019-L-08/2021 selectate din sistemul informațional al SFS.

Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 658/5303 din 28.12.2021, s-a constatat:

- încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal din 24.04.1997, art. 2, 7, 13, 43 din Legea contabilității din 27.04.2007, art. 17, alin. (1) şi alin. (4), art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare din 15.12.2017 prin lipsa totală a contabilității şi anume neprezentarea documentelor contabile (registrele contabile: cartea mare, bilanțul de verificare şi alte registre contabile care servesc drept bază pentru întocmirea rapoartelor financiare) pentru perioada fiscală L/07/2019-L/08/2021;

- încălcarea art. 8 alin. (2), lit. c) și e) din Codul fiscal, care prevede că: contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale și informațiile prevăzute

de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei...", să achite la buget, la timp şi integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin. (5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate", art. 101 alin. (1) din Codul fiscal, care stipulează că subiecții impozabili stipulați la art. 94 lit. a), c), e) și f) sunt obligați să declare, conform art. 115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art. 114, suma TVA, care se determină ca diferență dintre sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor, inclusiv sumele TVA calculate pentru serviciile de import, și sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv TVA la valorile materiale importate), precum și sumele TVA calculate pentru serviciile de import, folosite pentru desfăşurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art. 102, art. 114 din Codul fiscal, care prevede că perioada fiscală privind TVA constituie o lună calendaristică, începând cu prima zi a lunii. În cazul anulării înregistrării, ultima perioadă fiscală începe în prima zi a lunii în care a avut loc anularea și se termină în ultima zi a lunii când a intrat în vigoare actul cu privire la anularea înregistrării, art. 115 din Codul fiscal, care prevede că fiecare subiect impozabil, specificat la art. 94 lit. a), c), e) şi/sau lit. f), este obligat să prezinte declarația privind TVA pentru fiecare perioadă fiscală. Declarația se întocmeşte pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale, precum și încălcarea prevederilor Ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012 "Cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA și a modului de completare a Declarației privind TVA", prin:

- diminuarea TVA aferentă livrărilor cu 2 493 334 lei, inclusiv: în perioada fiscală L/12/2019 în sumă de 1 990 459 lei și în perioada fiscală L/01/2020 în sumă de 502 875 lei;

- eschivarea de la calculul și plata TVA în sumă de 1 845 394: inclusiv pentru perioada fiscală L/06/2020 în sumă de 712 154 lei și perioada fiscală L/07/2021 în sumă de 1 113 240 lei;

- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, care au generat obligații suplimentare față de buget.

Totodată, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 772/932 din 06.04.2022, s-a constatat:

- încălcarea repetată a prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal din 24.04.1997, art. 2, 7, 13, 43 din Legea contabilității din 27.04.2007, art. 17, alin. (1) și alin. (4), art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare din 15.12.2017 prin lipsa totală a contabilității.

- încălcarea art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, care prevede că contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale și informațiile prevăzute de legislație,

să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerinţele legislației, art. 83 alin. (4) din Codul fiscal, care prevede că Declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul şi forma stabilite de Ministerul Finanţelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (5)-(10), declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai târziu de: data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune - în cazul persoanelor juridice, formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, reprezentanțelor permanente ale nerezidentului în Republica Moldova, şi art. 84 alin. (1) din Codul fiscal, care prevede că Agenții economici sunt obligaţi să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie şi 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din: suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv sau impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent, prin:

- neprezentarea Dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională pentru perioada fiscală A/2019 fapt ce a generat obligații suplimentare la buget;

- nerespectarea Declarației cu privire la impozitul pe venit, nerespectarea modului de întocmire a Declarației cu privire la impozitul pe venit, fapt care a generat obligații suplimentare la buget.

Susține că, reieşind din cele menționate supra, prin deciziile asupra cazurilor de încălcare fiscală comise de SRL ”Indprodcom Baia Mare”, s-au calculat obligații fiscale în valoare de 16 255 557 lei, sumă care constituie prejudiciu adus BPN.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, aşa cum este prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, se înțelege săvârşirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

Indică că, completarea unor dări de seamă cu date necorespunzătoare sau neprezentarea acestora înseamnă denaturarea actului prin înscrierea unor operațiuni care nu au la baza date reale şi care nu pot produce efecte juridice corespunzătoare, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

În circumstanțele enunțate supra, este evident că conducerea SRL ”Indprodcom Baia Mare” şi anume Băban Ciprian Alexandru, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor.

Astfel, rezultă că 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 şi alte taxe calculate în urma controlului fiscal.

Menționează că, lichidatorul Bevziuc Sergiu a comunicat că administratorul statutar Băban Ciprian Alexandru nu a prezentat lichidatorului, la solicitarea făcută în temeiul art.

27 alin. (3) din Legea insolvabilității, informația cu privire la activitatea și patrimoniul debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare”, precum nici documentele activității economice/documentele contabile ale societății.

Ulterior, lichidatorul a notificat Serviciul Fiscal de Stat cu privire la faptul că debitorul nu a transmis evidența contabilă a întreprinderii, contrar solicitării sus-menționate.

Astfel, în vederea probării faptului că administratorul statutar Băban Ciprian Alexandru deține documentele contabile ale societății, se anexează actul de predare-primire din 02.01.2021, prin care Băban Ciprian Alexandru contra semnătură a primit documentele contabile ale societății, conform listei din act (facturi fiscale pentru anii 2019-2020, informația privind salariile pentru anii 2019-2020, dosarul cu rapoarte fiscale pentru anii 2019-2020, dosarul cu extrase bancare pentru anii 2019-2020 şi dosarul deconturi de avans 2019-2020).

Mai indică că, acest act probează faptul deținerii de către Băban Ciprian Alexandru în calitate de administrator statutar al SRL ”Indprodcom Baia Mare” a documentelor contabile ale societății, şi totodată denotă eschivarea acestuia de a prezenta contabilitatea lichidatorului în temeiul art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității.

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

În circumstanțele enunțate supra, este evident că conducerea SRL ”Indprodcom Baia Mare” şi anume Băban Ciprian Alexandru, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât şi 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 debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”.

Susține că, în cazul nepredării documentelor contabile către administratorul provizoriu sau lichidator, atât culpa, cât şi 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 naşte 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 şi 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.

Prin urmare, 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 insolvența, 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 insolvența.

Un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. a) și c) a Legii insolvabilității, determinate prin folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, în colaborare cu deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului.

Susține că, în rezultatul analizei informației acumulate, prin actul de control nr. 5-721480 din 21.03.2022, s-au stabilit următoarele.

La contul bancar MD97VI0222417000000648MDL (leu moldovenesc) în perioada supusă controlului agentul economic a înregistrat:

- în anul 2019 intrări de mijloace bănești în sumă de 4 377 033,99 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2019 constituind doar suma de 85 851,44 lei;
- în anul 2020 intrări de mijloace bănești în sumă de 4 493 368,42 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2020 constituind 0,00 lei.

La contul bancar MD79VI022581700000158MDL (leu moldovenesc) în perioada supusă controlului agentul economic a înregistrat:

- în anul 2019 intrări de mijloace bănești în sumă de 133 500,00 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2019 constituind 3 318,29 lei;
- în anul 2020 intrări de mijloace bănești în sumă de 100 500,00 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2020 constituind 437,30 lei;

Indică că, debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare” la contul bancar MD43VI022241700000020RON (leu românesc) în perioada supusă agentul economic a înregistrat:

- în anul 2019 intrări de mijloace bănești în sumă de 589 593,80 ron (echivalent cu 2 372 661,83 lei), iar soldul mijloacelor bănești constituind 706,06 ron (echivalent cu 2 845,77 lei);
- în anul 2020 intrări de mijloace bănești în sumă de 300 390 ron (echivalent cu 1 210 932,17 lei), iar soldul mijloacelor bănești la fine de an constituind 0 (zero) ron (echivalent cu 0 (zero) lei).

Debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”, în persoana administratorului statutar Băban Ciprian Alexandru, a extras mijloacele bănești din conturile deținute de întreprindere, însă nu a achitat impozitele și taxele către Serviciul Fiscal de Stat, acțiuni ce sunt calificate drept folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal în coroborare cu deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului, acțiuni prevăzute expres de Legea insolvabilității drept temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului prin prisma art. 248 alin. (1) lit. a) și c).

Afirmă că, la momentul de față, acțiunea de folosire a bunurilor sau creditelor în interes personal și ascunderea unei părți din activul debitorului poate fi răsturnată de către Băban Ciprian Alexandru prin predarea contabilității și prezentarea temeiurilor, scopurilor și a documentelor contabile care justifică folosirea/extragerea a 12 687 996,41 lei.

Respectiv, odată ce este constatat faptul extragerii de pe conturile bancare în decursul anilor 2019-2020 a sumei de 12 687 996,41, se prezumă că mijloacele bănești se află în posesia și folosința administratorului statutar Băban Ciprian Alexandru, or simpla nepredare a bunurilor care aparțin masei debitoare SRL ”Indprodcom Baia Mare” de către administrator, poate conduce la antrenarea răspunderii patrimoniale a acestuia pentru pasivul societății, fără a fi necesară administrarea de dovezi suplimentare privind existența faptei delictuale, și a prejudiciului adus creditorilor.

Astfel, prin deturnarea (ascunderea) unei părți din activul debitorului, cât și folosirea bunurilor debitorului în interes personal, aceste fapte culpabile îi revin membrului organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al SRL ”Indprodcom Baia Mare” - Băban Ciprian Alexandru.

Menționează că, un alt temei care probează temeinicia cererii privind atragerea la răspundere subsidiară, constituie acțiunile prevăzute de art. 248 alin. (1) lit. h) a Legii insolvabilității, determinate prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

Indică că, că conform informației din Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, la data de 15.05.2020, debitorul a prezentat dări de seamă la clasificația economică 114 110 - taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova pentru perioada de până la 25.03.2020, în sumă de 479 913,00 lei. Potrivit conturilor curente detaliate, debitorul ulterior acestei date a prezentat dări de seamă, însă nu a efectuat nici o achitare.

Subsecvent, Băban Ciprian Alexandru, urma să depună începând cu data de 14.07.2020 (inclusiv 60 de zile privind prezumția incapacității de plată), cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege. Termenul limită de înaintare a cererii introductive fiind 14.08.2020.

Mai indică că, este evident că incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile pecuniare față de creditori în perioada gestionării acesteia de către membrii organelor de conducere, în persoana administratorului și fondatorului Băban Ciprian Alexandru, și totodată, obligat prin lege

în asemenea circumstanțe, să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de acesta.

Menționează că, procesul de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”, a fost intentat la cererea introductivă depusă de Serviciul Fiscal de Stat, la data de 21.01.2022, care a fost admisă spre examinare prin încheierea nr. 2i-227/2021 din 20.05.2021 a Judecătoriei Chișinău, sediul Central.

Astfel, membrul organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar al SRL ”Indprodcom Baia Mare”, a încălcat prevederile legale menționate supra și nu a manifestat diligența corespunzătoare în vederea înaintării cererii introductive, aceasta fiind înaintată de către Serviciul Fiscal de Stat la data de 30.04.2021. Or, acesta a comis fapte ilicite, care se încadrează în dispozițiile art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității.

La caz este evident că Băban Ciprian Alexandru, în calitate de administrator al SRL ”Indprodcom Baia Mare”, neîntemeiat a omis termenul prevăzut de lege pentru depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate, faptă ilicită, care se încadrează în dispoziția art. 248 alin. (1) lit. h), caracterizată prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 din Legea insolvabilității.

Restanțele întreprinderii insolvabile față de creditorul Serviciul Fiscal de Stat au apărut în perioada când administratorul statutar Băban Ciprian Alexandru avea dreptul de a gestiona întreprinderea insolvabilă, iar acțiunile date au cauzat apariția stării de insolvabilitate a întreprinderii.

Organele de conducere ale SRL ”Indprodcom Baia Mare” se fac responsabile de managementul defectuos practicat la întreprindere, depășirea limitelor economice admisibile, cumulând un pasiv enorm în defavoarea creditorilor săi.

Or, nedepunerea cererii introductive până la data de 14.08.2020 de către administratorul statutar Băban Ciprian Alexandru, a dus la acumularea restanței față de Serviciul Fiscal de Stat în sumă totală de 16 225 557,00 lei.

Constată, că sunt întrunite cumulativ condițiile atragerii la răspundere subsidiară patrimonială a membrului organului de conducere a debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare”, 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 tragere 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.

Solicită admiterea acțiunii; atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrului organului de conducere al debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” în persoana administratorului statutar Băban Ciprian Alexandru; încasarea de la Băban Ciprian Alexandru, în beneficiul masei debitoare SRL ”Indprodcom Baia Mare”, c/f 1019600029462, în sumă totală de 16 770 107,73 lei, constituită din creanțe chirografare de rangul III (plăți de bază) - 10 099 373,39 lei și creanțe chirografare de rangul VI (majorări de întârziere, amenzi) - 6 670 734,34 lei.

În ședința de judecată reprezentantul Serviciului Fiscal de Stat, Ignat Nicolae a solicitat admiterea acțiunii pe motivele de fapt și de drept expuse în cerere.

În ședința de judecată pârâtul Băban Ciprian Alexandru, nu s-a prezentat fiind legal citată despre data, locul și ora ședinței de judecată (f.d. 115-120, 126-129).

Audiind reprezentantul creditorului Serviciul Fiscal de Stat și studiind materialele dosarului și probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” în persoana pârâtului Băban Ciprian Alexandru este parțial întemeiată şi pasibilă de a fi admisă în această parte, din următoarele considerente.

În conformitate cu art. 239 - 240 CPC, hotărârea judecătorească trebuie să fie legală şi întemeiată. La adoptarea hotărârii, instanţa judecătorească, în limitele pretenţiilor invocate, apreciază probele, determină circumstanţele care au importanţă pentru soluţionarea pricinii, care au fost sau nu stabilite, caracterul raportului juridic dintre părţi, legea aplicabilă soluţionării pricinii şi admisibilitatea acţiunii.

În acest sens, se constată că norma de drept indicată impune instanţei de judecată exigenţe privind studierea minuţioasă a situaţiei de fapt a chestiunii supuse judecării şi încadrarea corectă de drept.

Conform art. 26 alin. (1) – (4) Cod procedură civilă, procesele civile se desfășoară pe principiul contradictorialității și egalității părților în drepturile procedurale. Contradictorialitatea presupunând organizarea procesului astfel încât părțile să aibă posibilitatea de a-și formula, argumenta și dovedi poziția în proces, de a alege modalitățile și mijloacele susținerii ei de sine stătător și independent de instanță, de alte organe și persoane, de a-și expune opinia asupra oricărei probleme de fapt și de drept care are legătură cu cauza dată judecății și de a-și expune punctul de vedere asupra inițiativelor instanței, precum și instața care judecă cauza își păstrează imparțialitatea și obiectivitatea, creează condiții pentru exercitarea drepturilor participanților la proces, pentru cercetarea obiectivă a circumstanțelor reale a cauzei. Egalitatea părților în drepturile procedurale este garantată prin lege și se asigură de către instanță prin crearea posibilităților egale, suficinete și adecvate de folosire a tuturor mijloacelor procedurale pentru susținerea poziției asupra circumstanțelor de fapt și de drept, astfel încât nici una dintre părți să nu fie defavorizată în raport cu cealaltă.

Potrivit art. 356 CPC, cererea de declarare a insolvabilităţii se judecă în instanţă conform normelor generale din prezentul cod, cu excepţiile şi completările stabilite de legislaţia insolvabilităţii.

În conformitate cu prevederile art. 1 alin. (4) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, procesul de insolvabilitate se desfăşoară în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă şi cu cele ale prezentei legi.

Iar potrivit art. 5 alin. (5) lit. f) din Legea insolvabilității, principalele competenţe ale instanţei de insolvabilitate în cadrul prezentei legi sunt tragerea la răspundere a membrilor organelor de conducere care au contribuit la insolvabilitatea debitorului, precum şi sesizarea organelor de urmărire penală în legătură cu faptele reprobabile săvârşite de aceştia.

În context, instanța remarcă că, cererile de atragere la răspundere subsidiară se examinează în procedură contencioasă, la examinarea acestora se aplică prevederile art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, care prevede că fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel, aplicabile prin prisma art. 1 alin. (4) al Legii insolvabilității.

În conformitate cu prevederile art. 130 alin. (1) şi (2) Cod de procedură civilă, instanţa judecătorească apreciază probele după intima ei convingere, bazată pe cercetarea multiaspectuală, completă, nepărtinitoare şi nemijlocită a tuturor probelor din dosar în ansamblul şi interconexiunea lor, călăuzindu-se de lege. Nici un fel de probe nu au pentru instanţa judecătorească o forţă probantă prestabilită fără aprecierea lor.

În speță, instanța a constatat că, prin încheierea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 20.05.2021, s-a admis spre examinare cererea introductivă înaintată Serviciul Fiscal de Stat privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL ”Indprodcom Baia Mare” (f.d. 18-19).

Prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 21 ianuarie 2022, s-a admis cererea introductivă înaintată de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, s-a constatat insolvabilitatea debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” și s-a dispus inițierea procedurii simplificate a falimentului și dizolvarea SRL ”Indprodcom Baia Mare”, fiind desemnat în calitate de lichidator al SRL ”Indprodcom Baia Mare” – Bevziuc Sergiu, deținătorul autorizaţiei nr. 99 din 14 ianuarie 2015 (f.d. 20).

Din conținutul tabelului definitiv consolidat al creanțelor față de patrimoniul SRL ”Indprodcom Baia Mare” se constată că au fost validați CNAS cu creanțe garantate chirografare de rangul III de 308 542,67 lei și creanțe chirografare de rangul VI în cuantum de 105 310,46 lei; Serviciul Fiscal de Stat cu creanțe chirografare de rangul III în cuantum de 10 407 916,06 lei și creanțe chirografare de rangul VI în cuantum de 6 670 734,34 lei; SRL ”MVS-Auto” cu creanțe chirografare de rangul V în cuantum de 116 853 lei și SRL ”Polimer Gaz Conducte” cu creanțe chirografare de rangul V în cuantum de 1 051 385,47 lei (f.d. 15).

La 05.06.2024, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a înaintat cerere privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului în persoana pârâtului Băban Ciprian Alexandru (f.d. 3-13, vol. I).

Potrivit prevederilor art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului, a comitetului creditorilor sau a oricărui creditor care are interes legitim, instanţa de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor lui de conducere şi/sau de supraveghere, precum şi 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.

(4) În caz de pluralitate, răspunderea persoanelor prevăzute la alin.(1) este solidară, cu condiţia ca apariţia stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care şi-au exercitat mandatul ori au deţinut poziţia ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului. Persoanele în cauză se pot apăra de solidaritate dacă, în organele colegiale de conducere ale debitorului, s-au opus actelor sau faptelor care au cauzat insolvabilitatea sau dacă au lipsit de la luarea deciziilor care au cauzat insolvabilitatea şi au făcut să se consemneze, ulterior luării deciziei, opoziţia lor la aceste decizii.

(5) Termenul de prescripţie pentru acţiunea 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 acţiunii prevăzute la alin.(1), instanţa de insolvabilitate se pronunţă prin hotărâre, care poate fi contestată cu recurs 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 Extrasului din Registrului de stat al persoanelor juridice a Agenției Servicii Publice și informației organului fiscal despre contribuabil, administrator al SRL ”Indprodcom Baia Mare” din momentul fondării (19.06.2019) și până la intentarea procesului de insolvabilitate este Băban Ciprian Alexandru, iar asociat unic cu cota 100% - SC Indprodcom SRL, România (f.d. 13, 14).

Astfel, deținerea de către Băban Ciprian Alexandru a calității de administrator în ultimele 24 de luni anterioare intentării procesului, se asimilează persoanelor pasibile tragerii la răspundere subsidiară.

Deoarece cererile de tragere la răspundere subsidiară se examinează în procedură contencioasă, la examinarea acestora se aplică prevederile art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, care prevede că fiecare parte trebuie să dovedească circumstanţele pe care le invocă drept temei al pretenţiilor şi obiecţiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

După cum rezultă din cerere, lichidatorul invocă mai multe temeiuri de apariție a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului și anume: lit. a), c), e) și h) alin. (1) art. 248 din Legea insolvabilității, adică folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal; majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului; ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire; nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14.

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

Din această prevedere legală rezultă că tragerea la răspundere subsidiară a organelor de conducere ale debitorului nu operează în mod automat, ci urmează ca administratorul insolvabilităţii/lichidatorului să probeze, conform art. 118 alin. (1) Cod de procedură civilă, iar instanţa să constate acţiunile pârâților enumerate la lit. a) - i) care ar fi dus la apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, precum şi imputabilitatea acestor acţiuni anume lor.

Instanţa de insolvabilitate remarcă faptul că, răspunderea subsidiară reprezintă o formă a răspunderii juridice clasice, iar atragerea persoanei culpabile la măsurile coercitive ale statului prin intermediul instanţelor de judecată presupune stabilirea prin probe pertinente şi concludente a următoarelor elemente esenţiale: fapta ilicită, vinovăţia, legătura cauzală dintre faptă şi urmările provocate. Iar în caz de pluralitate, răspunderea persoanelor indicate este solidară, cu condiţia ca apariţia stării de insolvabilitate să fie actuală sau anterioară perioadei în care şi-au exercitat mandatul ori au deţinut poziţia, ce ar fi putut cauza insolvabilitatea debitorului.

La fel, instanţa ţine să menţioneze că caracterul special al răspunderii juridice reglementate de art. 248 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, rezidă în obligarea persoanelor cărora le este imputabilă apariţia şi cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului la suportarea datoriilor ultimului. Norma legală citată specifică în mod exhaustiv categoria faptelor considerate ilicite şi prejudiciul cauzat – provocarea sau contribuirea la insolvenţa debitorului (incapacitatea de plată sau supra îndatorarea) precum şi legătura de cauzalitate între fapta săvârşită cu vinovăţie şi prejudiciul cauzat.

Prin urmare, având în vedere că lichidatorul a invocat mai multe temeiuri de drept, instanța v-a aprecia în parte fiecare temei invocat de lichidator prin prisma probatoriului administrat.

***Referitor la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1), lit. a) și c) a Legii insolvabilităţii – folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal și majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului.***

La caz, potrivit actului de control nr. 5-721480 din 21.03.2022, s-au stabilit următoarele circumstanțe.

La contul bancar deținut de SRL ”Indprodcom Baia Mare” nr. MD97VI0222417000000648MDL (leu moldovenesc) în perioada supusă controlului agentul economic s-a înregistrat:

- în anul 2019 intrări de mijloace bănești în sumă de 4 377 033,99 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2019 constituind doar suma de 85 851,44 lei;
- în anul 2020 intrări de mijloace bănești în sumă de 4 493 368,42 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2020 constituind 0,00 lei.

La contul bancar MD79VI022581700000158MDL (leu moldovenesc) în perioada supusă controlului agentul economic a înregistrat:

- în anul 2019 intrări de mijloace bănești în sumă de 133 500,00 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2019 constituind 3 318,29 lei;
- în anul 2020 intrări de mijloace bănești în sumă de 100 500,00 lei. Soldul mijloacelor bănești la data de 31.12.2020 constituind 437,30 lei;

La la contul bancar MD43VI022241700000020RON (leu românesc) în perioada supusă agentul economic a înregistrat:

- în anul 2019 intrări de mijloace bănești în sumă de 589 593,80 ron (echivalent cu 2 372 661,83 lei), iar soldul mijloacelor bănești constituind 706,06 ron (echivalent cu 2 845,77 lei);
- în anul 2020 intrări de mijloace bănești în sumă de 300 390 ron (echivalent cu 1 210 932,17 lei), iar soldul mijloacelor bănești la fine de an constituind 0 ron (echivalent cu 0 lei), (f.d. 38-45).

Astfel, instanța evidențiază că, organul fiscal a constat intrări de numerar la conturile bancare deținute de debitor, iar careva utilizări a acestor resurse bănești în perioada 19.06.2019-31.01.2022, nu au fost raportate organului fiscal, respectiv, rezultă că aceste resurse bănești ale SRL ”Indprodcom Baia Mare”, au fost însușite în interesele personale ale conducătorului debitorului Băban Ciprian Alexandru, fiind persoana direct responsabilă de gestionarea activelor întreprinderii.

***Referitor la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilităţii – ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire.***

La caz, instanța reține că, urmare a controlului fiscal efectuat, a fost încheiat actul de control nr. 5-713459 din 20.10.2021 și emisă decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 658/5303 din 28.12.2021, precum şi actul de control nr. 5-721480 din 21.03.2022 și emisă decizia asupra cazului de încălcare fiscală nr. 772/932 din 06.04.2022, prin care au fost stabilite mai multe încălcări ale legislației.

Astfel, potrivit actului de control fiscal, drept surse indirecte pentru estimarea obligațiilor fiscale ale SRL ”Indprodcom Baia Mare” au servit:

- Informația privind rulajele mijloacelor băneşti la contul bancar al întreprinderii, solicitată prin citațiile bancare electronice;
- Datele din Declarația privind TVA, prezentate de contribuabil pentru perioadele fiscale L/072019-L/04/2020.

- Informația privind livrările și procurările pe facturi fiscale pentru perioadele fiscale L/07/2019-L-08/2021 selectate din sistemul informațional al SFS.

Prin urmare, conform deciziei asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 658/5303 din 28.12.2021, s-a constatat:

- încălcarea prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal din 24.04.1997, art. 2, 7, 13, 43 din Legea contabilității din 27.04.2007, art. 17, alin. (1) şi alin. (4), art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare din 15.12.2017 prin lipsa totală a contabilității şi anume neprezentarea documentelor contabile (registrele contabile: cartea mare, bilanțul de verificare şi alte registre contabile care servesc drept bază pentru întocmirea rapoartelor financiare) pentru perioada fiscală L/07/2019-L/08/2021;

- încălcarea art. 8 alin. (2), lit. c) și e) din Codul fiscal, care prevede că: contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat și serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale și informațiile prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei...", să achite la buget, la timp şi integral, ținând cont de prevederile art. 7 alin. (5), sumele calculate ale impozitelor şi taxelor, asigurând exactitatea și veridicitatea dărilor de seamă fiscale prezentate", art. 101 alin. (1) din Codul fiscal, care stipulează că subiecții impozabili stipulați la art. 94 lit. a), c), e) și f) sunt obligați să declare, conform art. 115, și să achite la buget pentru fiecare perioadă fiscală, stabilită conform art. 114, suma TVA, care se determină ca diferență dintre sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate de către cumpărători (beneficiari) pentru mărfurile, serviciile livrate lor, inclusiv sumele TVA calculate pentru serviciile de import, și sumele TVA achitate sau ce urmează a fi achitate furnizorilor la momentul procurării valorilor materiale, serviciilor (inclusiv TVA la valorile materiale importate), precum și sumele TVA calculate pentru serviciile de import, folosite pentru desfăşurarea activității de întreprinzător în perioada fiscală respectivă, ținându-se cont de dreptul de deducere conform art. 102, art. 114 din Codul fiscal, care prevede că perioada fiscală privind TVA constituie o lună calendaristică, începând cu prima zi a lunii. În cazul anulării înregistrării, ultima perioadă fiscală începe în prima zi a lunii în care a avut loc anularea și se termină în ultima zi a lunii când a intrat în vigoare actul cu privire la anularea înregistrării, art. 115 din Codul fiscal, care prevede că fiecare subiect impozabil, specificat la art. 94 lit. a), c), e) şi/sau lit. f), este obligat să prezinte declarația privind TVA pentru fiecare perioadă fiscală. Declarația se întocmeşte pe un formular oficial, care este prezentat la Serviciul Fiscal de Stat nu mai târziu de data de 25 a lunii care urmează după încheierea perioadei fiscale, precum și încălcarea prevederilor Ordinului IFPS nr. 1164 din 25.10.2012 "Cu privire la aprobarea formularului Declarației privind TVA și a modului de completare a Declarației privind TVA", prin:

- diminuarea TVA aferentă livrărilor cu 2 493 334 lei, inclusiv: în perioada fiscală L/12/2019 în sumă de 1 990 459 lei și în perioada fiscală L/01/2020 în sumă de 502 875 lei;

- eschivarea de la calculul și plata TVA în sumă de 1 845 394: inclusiv pentru perioada fiscală L/06/2020 în sumă de 712 154 lei și perioada fiscală L/07/2021 în sumă de 1 113 240 lei;

- nerespectarea modului de întocmire şi de prezentare a dărilor de seamă fiscale pentru perioadele fiscale L/12/2019, L/01/2020, care au generat obligații suplimentare față de buget.

Totodată, prin decizia asupra cazului de încălcare a legislației fiscale nr. 772/932 din 06.04.2022, s-a constatat:

- încălcarea repetată a prevederilor art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal din 24.04.1997, art. 2, 7, 13, 43 din Legea contabilității din 27.04.2007, art. 17, alin. (1) și alin. (4), art. 18 din Legea contabilității și raportării financiare din 15.12.2017 prin lipsa totală a contabilității.

- încălcarea art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, care prevede că contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislație, să întocmească și să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale și informațiile prevăzute de legislație, să asigure integritatea documentelor de evidență în conformitate cu cerinţele legislației, art. 83 alin. (4) din Codul fiscal, care prevede că Declarația cu privire la impozitul pe venit se completează în modul şi forma stabilite de Ministerul Finanţelor. Cu excepția cazurilor prevăzute la alin. (5)-(10), declarația cu privire la impozitul pe venit se prezintă Serviciului Fiscal de Stat nu mai târziu de: data de 25 a lunii a treia după finele perioadei fiscale de gestiune - în cazul persoanelor juridice, formelor organizatorice rezidenți cu statut de persoană fizică, potrivit legislației, reprezentanțelor permanente ale nerezidentului în Republica Moldova, şi art. 84 alin. (1) din Codul fiscal, care prevede că Agenții economici sunt obligaţi să achite, nu mai târziu de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie şi 25 decembrie ale anului fiscal, sume egale cu 1/4 din: suma calculată drept impozit ce urmează a fi plătit, conform prezentului titlu, pentru anul respectiv sau impozitul ce urma să fie plătit, conform prezentului titlu, pentru anul precedent, prin:

- neprezentarea Dării de seamă privind impozitul pe venit din activitatea operațională pentru perioada fiscală A/2019 fapt ce a generat obligații suplimentare la buget;

- nerespectarea Declarației cu privire la impozitul pe venit, nerespectarea modului de întocmire a Declarației cu privire la impozitul pe venit, fapt care a generat obligații suplimentare la buget.

Deci, prin deciziile asupra cazurilor de încălcare fiscală comise de SRL ”Indprodcom Baia Mare”, s-au calculat obligații fiscale în valoare de 16 255 557 lei, sumă care constituie prejudiciu adus BPN.

Prin ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, aşa cum este prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității, se înțelege săvârşirea acelor fapte ilicite, prin care se încalcă reglementările imperative ale Legii contabilității, indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau simple delicte civile.

Astfel, completarea unor dări de seamă cu date necorespunzătoare sau neprezentarea acestora înseamnă denaturarea actului prin înscrierea unor operațiuni care nu au la baza date reale şi care nu pot produce efecte juridice corespunzătoare, având ca scop principal sustragerea de la plata unor sume datorate bugetului de stat în interesul personal al membrului organului de conducere.

În circumstanțele enunțate supra, este evident că conducerea SRL ”Indprodcom Baia Mare” şi anume administratorul Băban Ciprian Alexandru, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor.

Astfel, rezultă că 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 şi alte taxe calculate în urma controlului fiscal.

În acest sens, lichidatorul Bevziuc Sergiu a comunicat că administratorul statutar Băban Ciprian Alexandru nu a prezentat lichidatorului, la solicitarea făcută în temeiul art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, informația cu privire la activitatea și patrimoniul debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare”, precum nici documentele activității economice/documentele contabile ale societății.

Ulterior, lichidatorul a notificat Serviciul Fiscal de Stat cu privire la faptul că debitorul nu a transmis evidența contabilă a întreprinderii, contrar solicitării sus-menționate.

Or, probării faptului că administratorul statutar Băban Ciprian Alexandru deține documentele contabile ale societății, servește actul de predare-primire din 02.01.2021, prin care Băban Ciprian Alexandru contra semnătură a primit documentele contabile ale societății, conform listei din act (facturi fiscale pentru anii 2019-2020, informația privind salariile pentru anii 2019-2020, dosarul cu rapoarte fiscale pentru anii 2019-2020, dosarul cu extrase bancare pentru anii 2019-2020 şi dosarul deconturi de avans 2019-2020) (f.d. 78).

Deci, acest act probează faptul deținerii de către Băban Ciprian Alexandru în calitate de administrator statutar al SRL ”Indprodcom Baia Mare” a documentelor contabile ale societății, şi totodată denotă eschivarea acestuia de a prezenta contabilitatea lichidatorului în temeiul art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității.

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

În circumstanțele enunțate supra, este evident că conducerea SRL ”Indprodcom Baia Mare” în persoana administratorului Băban Ciprian Alexandru, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității, ceea ce a dus în cele din urmă la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât şi 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 debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”.

Iar în cazul nepredării documentelor contabile către administratorul provizoriu sau lichidator, atât culpa, cât şi 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 naşte 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 şi nu reclamantului, pentru care împrejurarea respectivă constituie un fapt negativ, imposibil de dovedit.

Prin urmare, 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 insolvabilitate. 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 insolvabilitatea, 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 insolvabilitatea debitorului.

***Referitor la temeiul prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) a Legii insolvabilității – nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 ale Legii insolvabilității.***

Instanţa de insolvabilitate remarcă faptul că, prin nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, se înțelege nedepunerea cererii introductive în situația în care există temeiul general sau special de intentare a unui proces de insolvabilitate.

Potrivit art. 10 a Legii 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.

Conform art. 14 alin. (1) al Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art.10. (2) 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.

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

(4) Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile şi în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislaţia în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociaţii cu răspundere nelimitată şi lichidatorii debitorului răspund subsidiar în faţa creditorilor pentru obligaţiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin.(3). Aceste persoane sânt trase la răspundere contravenţională în conformitate cu legea.

Prevederile legale supra citate, indică la obligația administratorului de a depune cerere introductivă în termen de 30 de zile de la apariția indicilor de insolvabilitate. Respectiv, pentru atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere în temeiul art. 248 alin. (1) lit. h) al Legii insolvabilității, urmează a fi stabilită cu certitudine data survenirii incapacității de plată.

La caz, se demonstrează că momentul incapacității de plată și termenul limită de depunere a cererii privind intentarea procesului de insolvabilitate este cel târziu data de 14.08.2020.

Or, din actele prezentate la cererea introductivă a creditorului Serviciul Fiscal de Stat, rezultă că conform informației din Sistemului Informațional Automatizat al Serviciului Fiscal de Stat, la data de 15.05.2020, debitorul a prezentat dări de seamă la clasificația economică 114 110 - taxa pe valoarea adăugată la mărfurile produse și serviciile prestate pe teritoriul Republicii Moldova pentru perioada de până la 25.03.2020, în sumă de 479 913,00 lei. Potrivit conturilor curente detaliate, debitorul ulterior acestei date a prezentat dări de seamă, însă nu a efectuat nici o achitare.

Subsecvent, Băban Ciprian Alexandru, urma să depună începând cu data de 14.07.2020 (inclusiv 60 de zile privind prezumția incapacității de plată), cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege. Termenul limită de înaintare a cererii introductive fiind 14.08.2020.

Astfel, este evident că incapacitatea de plată a întreprinderii s-a materializat prin incapacitatea întreprinderii de a-și onora obligațiile pecuniare față de creditori în perioada gestionării acesteia de către membrii organelor de conducere, în persoana administratorului Băban Ciprian Alexandru, și totodată, obligat prin lege în asemenea

circumstanțe, să depună în termenul legal cerere introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, fapt însă ignorat de acesta.

Procesul de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”, a fost intentat prin hotărârea Judecătoriei Chișinău, sediul Central din 21.01.2022 la cererea introductivă depusă de creditorul Serviciul Fiscal de Stat, (f.d. 20).

Astfel, pe parcursul anilor 2019-2022 debitorul a acumulat doar datorii, fapt ce demonstrează o gestionare defectuoasă a afacerii, cauzând prejudicii creditorilor. Or, cadrul legal prevede expres termenul de 30 de zile pentru înaintarea cererii introductive în instanța de insolvabilitate, din momentul apariției indicilor de insolvabilitate, la caz din 14.08.2020.

Prin urmare, Băban Ciprian Alexandru, fiind administrator al SRL ”Indprodcom Baia Mare”, neglijând obligațiile impuse de legiuitor pentru un conducător, nu a înaintat cerere introductivă, fapt prejudiciabil atât pentru debitor, cât și pentru creditori, deși pe parcursul timpului era previzibilă intrarea în insolvabilitate a debitorului și prejudicierea creditorilor.

Astfel, la data depunerii de către Serviciul Fiscal de Stat a cererii privind intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul SRL ”Indprodcom Baia Mare”, acesta se caracteriza ca o întreprindere în incapacitate de plată, având un risc financiar foarte ridicat și care era în imposibilitate pe viitor să achite plățile curente și stingerea obligațiunilor față de creditori.

Aceste acțiuni a lui Băban Ciprian Alexandru nu pot fi calificate în alt mod decât ca gestionare intenționat incompetentă a afacerilor, care a prejudiciat în mod considerabil atât întreprinderea, cât și interesele creditorilor societății și împreună cu altele a dus la insolvabilitatea absolută a debitorului.

Nedepunerea cererii introductive în termenul stabilit de lege, a generat noi datorii, inclusiv, majorări de întârziere, fapt ce încă o dată denotă o gestionare defectuoasă a afacerii, cauzând prejudiciu creditorilor, or, cadrul legal prevede expres termenul de 30 de zile pentru înaintarea cererii introductive în instanța de insolvabilitate, din momentul apariției indicilor de insolvabilitate.

Deci, probele cauzei atestă că organul de conducere ale debitorului a încălcat termenul de depunere a cererii introductive, inacțiune care a dus la majorarea pasivului debitorului insolvabil și în consecință, constituie temei de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil.

În contextul celor invocate, se concluzionează că datorită încălcării de către administratorul statutar a debitorului a obligațiilor care îi revenea de a monitoriza starea economico-financiară a întreprinderii și de a întreprinde măsuri în vederea activității eficiente, s-a ajuns la situația de insolvabilitate a debitorului, situație când masa debitoare este insuficientă pentru a acoperi creanțele creditorilor.

La caz, este important de a menționa că se constată răspunderea subsidiară nu pentru că pasivul nu poate fi acoperit, ci pentru că prin acțiunile culpabile și intenționate, Băban Ciprian Alexandru a cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unor fapte expres și limitativ enumerate la art. 248 alin. (1) și a căror consecințe s-au materializat

prin crearea, menținerea și aprofundarea stării de insolvabilitate. Astfel, se constată că, la caz sunt întrunite cumulativ condițiile pentru atragerea la răspunderea juridico-civilă.

Acțiunea culpabilă - nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14 rezultă din materialele cauzei.

Legătura de cauzalitate dintre acțiunea culpabilă și prejudiciul cauzat, se demonstrează prin faptul că înregistrând pierderi din 2019, Băban Ciprian Alexandru nu a înaintat cerere introductivă, dar a decis de a continua activitatea.

În principal, obligația depunerii cererii introductive de intentare a procesului de insolvabilitate revine anume administratorului persoanei juridice, acesta fiind responsabil în primul rând pentru nedepunerea cererii.

În contextul celor expuse mai sus, se constată că membrii organelor de conducere ale SRL ”Indprodcom Baia Mare” în persoana pârâtului Băban Ciprian Alexandru, prin acţiunile/inacţiunile sale, materializate în mare parte prin nerespectarea prevederilor legale în detrimentul creditorilor, realizând o gestiune defectuoasă a societăţii, a sporit şi contribuit la survenirea prejudiciilor cauzate ultimei.

Instanţa de insolvabilitate ţine să menţioneze că caracterul special al răspunderii juridice reglementate de art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilităţii, rezidă în obligarea persoanelor cărora le este imputabilă apariţia şi cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului la suportarea datoriilor ultimului. Norma legală citată specifică în mod exhaustiv categoria faptelor considerate ilicite şi prejudiciul cauzat – provocarea sau contribuirea la insolvabilitatea debitorului (incapacitatea de plată sau supra îndatorarea) precum şi legătura de cauzalitate între fapta săvârşită cu vinovăţie şi prejudiciul cauzat.

La caz, instanța de insolvabilitate relevă că, creditorul Serviciul Fiscal de Stat a prezentat suficiente probe care să confirme că administratorul și asociatul unic Băban Ciprian Alexandru prin acțiunile/inacțiunile sale, a cauzat insolvabilitatea SRL ”Indprodcom Baia Mare”.

Careva probe ce ar demonstra contrariul celor invocate, de către pârâtul Băban Ciprian Alexandru nu au fost prezentate, deși aceasta a fost legal citat, însă nu s-a prezentat în ședință și nici nu a expediat referință sau alte înscrisuri care să combată afirmațiile creditorului.

În același timp, este de menționat că, potrivit prevederilor art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, instanța poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de membrii organelor de conducere.

În acest sens, instanța consideră întemeiată și echitabilă încasarea de la membrii organelor de conducere a debitorului doar a sumei creanțelor de la rangul III, adică a creanțelor care constituie 10 099 373,39 lei.

Din considerentele menționate supra și având în vedere faptul că, cererea de tragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL ”Indprodcom Baia Mare” este parțial întemeiată, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia de a o admite în această parte.

Urmare a celor constatate și în conformitate cu prevederile art. 5 alin. (5) lit. f) și art. 248 al Legii insolvabilității, conducându-se de prevederile art. 238-241 CPC, instanța de insolvabilitate

h o t ă r ă ș t e:

Se admite parțial cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului.

Se trage la răspundere subsidiară administratorul SRL ”Indprodcom Baia Mare” - Băban Ciprian Alexandru.

Se încasează din contul lui Băban Ciprian Alexandru în beneficiul SRL ”Indprodcom Baia Mare” în procedura falimentului simplificat suma de 10 099 373,39 (zece milioane nouăzeci și nouă mii trei sute șaptezeci și trei,39) lei.

În rest, cererea creditorului Serviciul Fiscal de Stat privind tragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului, se respinge ca neîntemeiată.

Hotărârea este executorie din momentul pronunţării, însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile.

Președintele ședinței,
judecătorul /semnătura/ Guțan Vitalie

Copia corespunde originalului
Judecătorul Guțan Vitalie