Dosarul nr. 2i-39-6/22

H O T Ă R Î R E

În numele legii

05 iunie 2024 or. Anenii Noi

Judecătoria Anenii Noi (sediul central)
În componenţă:
Președintele ședinței, judecătorul Andrei Mocanu
Grefierul Ecaterina Bargan

examinînd în ședință publică, cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul debitorului SRL „Tehnoin Auto” (în procedura falimentului), Mazur Anna către Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului și încasarea mijloacelor bănești,

a c o n s t a t a t :

La 19 iulie 2018, lichidatorul debitorului SRL „Tehnoin Auto”, Anna Mazur a depus cerere de chemare în judecată împotriva lui Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga cu privire la atragere la răspundere subsidiară a membrilor organului de conducere și încasarea sumelor bănești în limita valorii creanțelor validate.

În motivarea cererii, lichidatorul a indicat că, prin încheierea Curţii de Apel Chişinău nr. 2i-301/15 din 21.05.2015 a fost admisă spre examinare cererea introductivă depusă de SRL Acit Trans, c/f 11003600014360 cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL „Tehnoin Auto”, fiind desemnat în calitate de administrator provizoriu, Mazur Anna.

Prin Hotărîrea Curţii de Apel Chişinău nr. 2i-301/15 din 17.07.2015 a fost iniţiată procedura de insolvabilitate faţa de SC „Tehnoin Auto” SRL cu desemnare în calitate de administratorul insolvabilităţii pe Mazur Anna.

Prin încheierea Curţii de Apel Chişinău nr. 2i-301/15 din 12.02.2016 s-a intentat procedura de faliment faţă de SRL „Tehnoin Auto”, c/f 1006600054354, r. Anenii Noi, s. Floreni, str. Chişinăului, ap. (of) 45, prin valorificarea şi lichidarea masei debitoare cu dizolvarea SRL „Tehnoin Auto", c/f 1006600054354, cu sediul în r. Anenii Noi, s. Floreni, str. Chişinăului, ap. (of) 45; s-a desemnat în calitate de lichidator al SRL „Tehnoin Auto" administratorul/lichidatorul autorizat Mazur Anna (autorizaţie nr. 21 din 14.01.2015), cu atribuţiile în conformitate cu criteriile aprobate de Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29.06.2012, având competenţele stabilite în baza art. 25 alin. 5 Legea insolvabilităţii, inclusiv valorificarea şi lichidarea masei debitoare; s-a înlăturat membrii organelor de conducere a SRL „Tehnoin Auto” de la gestionarea întreprinderii şi masei debitoare, cu destituirea acestora din funcţiile deţinute, atribuţiile de administrare şi de dispoziţie a societăţii fiind transmise lichidatorului Mazur Anna; s-a obligat organele de conducere ale SRL „Tehnoin Auto", să transmită neîntîrziat lichidatorului Mazur Anna,

gestiunea societăţii pe bază de inventar şi de bilanţ, să transmită patrimoniul societăţii, împreună cu registrele, cu actele (inclusiv de constituire, contabile, financiare, corespondenţa ce ţine de activitatea comercială) şi cu ştampilele acesteia; s-a împuternicit lichidatorul să exercite toate atribuţiile în vederea administrării şi reprezentării societăţii valorificării şi distribuirii masei debitoare, precum şi alte atribuţii prevăzute de lege, în măsura în care sunt necesare pentru terminarea tuturor operaţiunilor procedurii falimentului; s-au obligat reprezentanţii organului afacerilor interne şi a altor organe de drept, la cererea scrisă sau verbală a lichidatorului să asigure ordinea publică şi să participe la exercitarea atribuţiilor acestuia.

Prin Decizia Camerei Înregistrării de Stat din 17.03.2016 privind înregistrarea începerii procedurii de dizolvare a persoanei juridice, dosar nr. 1006600054354 a înregistra şi a consemnat în Registrul de stat al persoanelor juridice menţiunea că SC ”Tehnoin Auto” SRL, înscrisă în Registrul de stat cu Nr. 1006600054354 din 22.11.2006 se află în procedură de faliment din data de 17.03.2016.

Prin aceiaşi decizie, s-a consemnat în Registrul de stat al persoanelor juridice datele lichidatorului persoanei juridice, după cum urmează: lichidator - MAZUR Anna. La data de 06.10.2016 a fost numită şedinţa de validare a creanţelor în incinta Curţii de Apel Chişinău.

La tabelul definitiv prezentat de către administratorul insolvabilităţii prin intermediul cancelariei au parvenit contestaţii din partea creditorilor.

La data de 30.11.2016 instanţa de insolvabilitate s-a expus asupra tuturor contestaţiilor înaintate împotriva tabelului definitiv al creanţelor, în rezultatul căruia a fost perfectat tabelul definitiv consolidat în care a fost reflectate creanţele tuturor creditorilor.

La data de 02.03.2017 în rezultatul şedinţei speciale de validare creanţelor numit pe dosarul SC ”Tehnoin Auto” SRL a fost validate creanţa lui SC „Speranţa” S.R.L în valoarea de 74 996, 58 lei.

În rezultatul validării creanţelor, masa creadală al SC ”Tehnoin Auto” SRL reprezintă în sumă de 2 330 626, 98 lei.

Indică lichidatorul că, împuternicirile lichidatorului SC ”Tehnoin Auto” SRL (în procedura a falimentului) - administratorul autorizat, Mazur Anna pentru depunerea cererii de atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a fost confirmat prin procesului-verbal nr.1 din 04.02.2016 al adunării creditorilor prin care s-a decis obligarea lichidatorului să întreprindă toate măsurile necesare şi să întocmească toate actele procesuale în vederea atragerii la răspunderea subsidiară a membrelor organelor de conducerea debitorului cu împuternicirea lichidatorului să înainteze instanţei de insolvabilitate cerere privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului. Totodată, menţionează lichidatorul că debitorul, nu dispune de masă debitoare care ar permite stingerea creanţelor creditoriale.

Lichidatorul Anna Mazur consideră că, membrii organelor de conducere sunt următoarele persoane: Cucuruza Vladimir - administratorul/fondatorul întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL, Cucuruza Iurie - managerul/fondatorul întreprinderii SC ”Tehnoin Auto” SRL şi Cucuruza Nadejda care a avut funcţia de contabil şef/fondatorul al

întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL (succesorii al persoanei fizice Cucuruza Nadejda) şi Casapciuc Olga (Cucuruza Olga) administratorul pe perioada de 22.11.2006 - 11.12.2007 fondatorul.

Prin hotărîrea Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013 s-a dispus încasarea de la SC „Tehnoin Auto” SRL în beneficiul lui ” ACIT TRANS” SRL a 600000 lei datorie, a 38 392, 16 lei - dobândă de întârziere şi 19 163, 52 lei cheltuieli de judecată, iar în total 657 555, 68 lei. La 08.10.2013, Hotărîrea Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013 a devenit definitivă şi irevocabilă, fiind eliberat în acest sens titlu executoriu. La 15.10.2013, prin cererea nr.15/10 creditorul ”ACIT TRANS” SRL a depus biroului executorului judecătoresc Nicolaescu Nicolae cererea privind intentarea procedurii de executare a documentului executoriu nr.2e-943/13 din 04.10.2013 emis de Judecătoria Anenii Noi.

La data de 15.10.2013, cînd a devenit definitivă hotărîrea Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013 organele de conducere al SC „Tehnoin Auto” SRL sus-menţionate a avut obligaţiile de a depune cerere introductivă conform art.14 al Legii insolvabilităţii nr.149 din 29.06.2012.

La fel, în baza actului de control nr. 3-524969 din 10.01.2014 a fost constatat faptul că, la momentul efectuării controlului agentul economic SC „Tehnoin Auto” SRL a fost constatat faptul neachitării restanţei faţa de bugetul de stat în sumă de 333 360 lei.

Consideră că, instanţa de insolvabilitate trebuie să trateze răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului, ca o consecinţă a neexecutării obligaţiilor de administrator al Societăţii cu Răspundere Limitată stabilite prin lege, în cazul din speţă, nerespectarea de către fostul administrator al SRL „Tehnoin Auto” a obligaţiei de a înainta cerere introductivă, în situaţia apariţie incapacităţii de plată a întreprinderii.

Concluzionează că organele de conducerea ale întreprinderii SC ”Tehnoin Auto” SRL urmau depune cererea introductivă în decurs de 30 de zile de la data de 15.10.2013 ceea ce nu a fost îndeplinită de către organele de conducere al întreprinderii în acest caz este temei special de atrage la răspunderea subsidiară a persoanelor cu răspundere şi anume: Cucuruza Vladimir- administratorul/ fondatorul întreprinderii SC ”Tehnoin Auto” SRL, Cucuruza Iurie- managerul/ fondatorul întreprinderii SC ”Tehnoin Auto” SRL, şi Cucuruza Nadajda care a avut funcţia de contabil şef/ fondatorul al întreprinderii SC ”Tehnoin Auto” SRL (succesorii al persoanei fizice Cucuruza Nadejda) şi Casapciuc Olga (Cucuruza Olga) administratorul pe perioada de 22.11.2006-11.12.2007/ fondatorul.

Indică lichidatorul, că temei special prevăzut de legiuitorul pentru atragerea la răspunderea subsidiară a membrilor organelor de conducere SC „Tehnoin Auto” SRL conform art.248 alin.(1) lit.a) din Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal.

Prin rulajul bancar al întreprinderii SC Tehnoin Auto este dovedit faptul că persoanele fizice Cucuruza Vladimir (administrator statutar/fondator) şi Cucuruza Iurie (manager întreprinderii/ fondator) a însuşit activele întreprinderii în suma totală de 3 670 907,29 lei. Ţinînd cont că actele de evidenţa contabilă nu a fost transmisă administratorului insolvabilităţii/lichidatorului al SC „Tehnoin Auto” SRL,

administratorul a efectuat restabilirea evidenţei contabile prin solicitarea listei livrărilor şi procurărilor de la inspectoratul de stat şi rulajul bancar. Ţinînd cont că actele de evidența contabilă nu a fost transmisă administratorului insolvabilităţii/lichidatorului al SC „Tehnoin Auto" SRL, administratorul a efectuat restabilirea evidenţei contabile prin solicitarea listei livrărilor şi procurărilor de la inspectoratul de stat şi rulajul bancar.

În rezultatul efectuării cunoştinţei cu rulajul bancar a fost depistat faptul, **cet. Cucuruza lurie a scos fără actele confirmative suma în mărime de 1 350 109,04 lei** de la contul bancar ai întreprinderii, ce se confirmă prin extras din contul bancar al întreprinderii SRL Tehnoin Auto prezentat de către BC " Mobiasbanca Groupe Societe Generale" SA.

De asemenea, în rezultatul efectuării cunoştinţei cu rulajul bancar a fost depistat faptul că, **Cucuruza Vladimir a scos fără actele confirmative suma în mărime de 2 320 798, 25 lei** de la contul bancar al întreprinderii ce se confirmă prin extras din contul bancar al întreprinderii SC „Tehnoin Auto" SRL prezentat de către BC " Mobiasbanca Groupe Societe Generale" S.A.

Din conţinutul operaţiilor care au avut loc pe contul bancar este evident faptul, că urmau a fi contabilizate în modul stabilit. Astfel, este evident faptul că acestea au fost îndreptate intenţionat şi conştient în vederea diminuării activelor companiei, fiind utilizate de către administratorul statutar - Cucuruza Vladimir şi de fondatorul – manager întreprinderii Cucuruza Iurie în scopuri personale. Consideră că, prin acțiunile ilicite ale organelor de conducere a SC „Tehnoin Auto" SRL au fost prejudiciați creditorii proporțional valorii creanțelor validate, iar utilizarea împrumutului în alte scopuri decît cel pentru care a fost acordat. Astfel, aceste acţiuni denotă faptul că organele de conducere a debitorului în persoana administratorului/fondator Cucuruza Vladimir şi manager întreprinderii/fondator Cucuruza Iurie inițial au avut intenția şi scopul direct de a însuși mijloacele bănești în scopuri personale, cauzînd astfel incapacitatea de plată a debitorului.

Astfel, lichidatorul constată că, acțiunile membrilor organelor de conducere prin ridicarea sumei în mărime de 3 670 907, 29 lei cu titlu de cheltuieli gospodărești, a întreprins acțiuni care au dus în mod evident la incapacitatea de plată a SC „Tehnoin Auto" SRL şi este întemeiată cererea cu privire la tragerea acestora la răspundere subsidiară.

Ţinînd cont că, întreprinderea debitoare SC „Tehnoin Auto" SRL evident se află în incapacitate de plată, din motiv că membrii organelor de conducere au gestionat fraudulos societatea, fapt ce a dus la insolvenţa acesteia, iar organele de conducere a debitorului cunoscînd despre imposibilitatea achitării datoriilor fată de creditori, urma să depună neîntîrziat cerere introductivă, pentru a evita agravarea situaţiei financiare a societăţii fondate cu încălcarea articolelor art. 14 alin. (2) lit. a) al Legii insolvabilităţii şi art.art. 72 alin. (7) şi 76 alin. (1) al Legii cu privire la societăţile cu răspundere limitată.

La fel, lichidatorul consideră necesar de a-și întemeia acțiunea în baza prevederilor art. 248 alin.(1) din Legea insolvabilităţii nr.149 din 29 iunie 2012, potrivit cărora dacă în cadrul procesului sînt identificate persoane cărora le-ar fi imputabilă apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, la cererea administratorului insolvabilităţii/lichidatorului

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; i) comiterea altor acţiuni care au adus daune proprietăţii debitorului. Faptul folosirii bunurilor al întreprinderii SC „Tehnoin Auto" SRL în interes personal, lichidatorul susține că, se dovedește prin primul caz cu întreprinderea "Acit Trans" SRL care la momentul actual are statutul de creditor garantat cu suma validată în mărime de 600 000 lei.

Indică că, creditorul "ACIT-TRANS" SRL a achitat în avans prin virament la contul de decontare al SC „Tehnoin Auto" SRL suma de 600 000 lei conform ordinelor de plată nr.757 din 25.10.2012 în sumă de 100 000 lei, nr.759 din 29.10.2012 în sumă de 300 000 lei, nr.785 din 01.11.2012 în sumă de 50 000 lei, nr.796 din 07.11.2012 în sumă de 100 000 lei şi nr.814 din 13.11.2012 în sumă de 50 000 lei. Destinaţia plăţii conform ordinelor de plată în cauză a constituit - plata pentru utilaj tehnic. Prin urmare, SC „Tehnoin Auto" SRL urma să asigure importul şi livrarea către SRL „Acit-Trans" a utilajului tehnic, însă debitorul contrar angajamentelor asumate nu a executat livrarea utilajului contractat, precum şi nici nu a restituit la contul de decontare al SRL „Acit-Trans" suma avansului primit în mărime de 600 000 lei, acumulând în acest sens o datorie 600 000 lei. "ACIT TRANS" SRL şi-a onorat integral obligaţiile contractuale, însă SC „Tehnoin Auto" SRL nu şi-a onorat oblogaţiunile de livrare a utilajului tehnic, deşi careva pretenţii vizavi de cantitatea şi termenul achitării sumelor de bani nu au fost înaintate. Drept urmare, SC „Tehnoin Auto" SRL a acumulat o datorie faţă de "ACIT TRANS" SRL în mărime de 600 000 lei.

În acest sens, susţine că SC „Tehnoin Auto" SRL cu rea-credinţă nu şi-a onorat obligaţiunile de livrare a utilajului tehnic conform ordinelor de plată, drept pentru care "ACIT TRANS" SRL a fost impusă de a se adresa instanțelor de judecată competente ale R.M. privind soluţionarea litigiului pe cale judiciară.

Astfel, la data de 04.09.2013, Judecătoria Anenii Noi examinînd cererea creditorului "ACIT TRANS" SRL privind încasarea sumei de la debitorul SC „Tehnoin Auto" SRL, a emis hotărîrea judecătorească nr. 2e-943/13 prin care a dispus încasarea de la SC „Tehnoin Auto" SRL în beneficiul lui "ACIT TRANS" SRL a 600 000 lei datorie, a 38 392,16 lei - dobîndă de întîrziere şi 19 163, 52 lei cheltuieli de judecată, iar în total 657 555, 68 lei.

La 15.10.2013, prin cererea nr. 15/10 creditorul "ACIT TRANS" SRL a depus biroului executorului judecătoresc Nicolaescu Nicolae cererea privind intentarea procedurii de executare a documentului executoriu nr.2e-943/13 din 04.10.2013 emis de Judecătoria Anenii Noi.

La 18.10.2013 executorul judecătoresc din circumscripţia Camerei Teritoriale Centru a UNEJ, Nicolaescu Nicolae a emis încheierea nr. 018-1189/13 prin care a dispus intentarea procedurii de executare în temeiul documentului executoriu nr. 2e-943/13 din 04.09.2013 emis de Judecătoria or. Anenii Noi privind încasarea de la SC „Tehnoin Auto" SRL în beneficiul SRL „Acit Trans" datoria în sumă de 600 000 lei, dobânda de întârziere în sumă de 38 392,16 lei şi cheltuielile de judecată în sumă de 19 163,50 lei, iar

în total suma de 657555,68 lei, a înştiinţa debitorul SRL „Tehnoin Auto” precum că dispune de termen de executare benevolă timp de 15 zile; a stabili data de 07.11.2013, orele 0905, pentru prezentarea părţilor în faţa executorului judecătoresc, pentru a li se comunica drepturile şi obligaţiile lor, inclusiv posibilitatea de conceliere sau, după caz, de determinare a modalităţii de executare şi/sau a consecutivităţii de urmărire a bunurilor.

Tot în aceiaşi zi, adică la 18.10.2013 executorul judecătoresc Nicolaescu Nicolae a emis încheierea nr. 018- 1189/13 prin care a dispus aplicarea sechestrului pe mijloacele financiare ale debitorului SRL „Tehnoin Auto”, c/f 1006600054354, corespunzător sumei urmărite în mărime de 657555,68 lei, deţinute în instituţiile financiare: BC „Moldova Agroindbank” SA; BC „Banca de Economii” SA; BC „Banca Socială” SA; BC „Comerţbank” SA; BC „Eurocreditbank” SA; BC „Unibank” SA; BC „Energbank” SA; BC „Eximbank” SA Gruppo Veneto Banca; BC „Fincombank” SA; BC „Mobiasbancă - Grupe Societe Generale” SA, BC „Moldincombank” SA; Banca Comercială Romînă Chişinău SA; BC „Universalbank” SA; BC „Victoriabank” SA; BC „ProCreditBank” SA.

Tot la 18.10.2013 executorul judecătoresc Nicolaescu Nicolae a emis încheierea nr. 018-1189/13 prin care a dispus interzicerea ÎS „Cadastru” reînregistrarea dreptului de proprietate a bunurilor imobile ce-i aparţin cu drept de proprietate debitorului SRL „Tehnoin Auto”, c/f 1006600054354, pînă la încasarea datoriilor, despre care fapt va fi informat suplimentar; interzicerea Direcţiei Principale înregistrare a Transportului şi Calificare a Conducătorilor Auto a Ministerului Tehnologii Informaţionale şi Comunicaţii efectuarea tranzacţiilor de reînregistrare a dreptului de proprietate asupra mijloacelor de transport ce-i aparţin cu drept de proprietate debitorului SRL „Tehnoin Auto”, c/f 1006600054354, pînă la încasarea datoriilor, despre care fapt va fi informat suplimentar; obligarea Oficiul Fiscal Anenii Noi să furnizeze informaţia care sunt rechizitele bancare (informaţia despre înregistrare a AE) şi dacă are careva datorii faţă de bugetul de stat debitorul SC „Tehnoin Auto” SRL: interzicerea Oficiului Fiscal Anenii Noi eliberarea documentului debitorului despre faptul, că noile conturi bancare sunt luate la evidenţă, pînă la încasarea datoriilor, despre care fapt va fi informat suplimentar; obligarea Camera înregistrării de Stat să furnizeze informaţia privind genul de activitate şi care sunt fandatorii a debitorului SRL „Tehnoin Auto”; interzicerea Camerei înregistrării de Stat orice reorganizare, radiere, modificare a statutului debitorului până la încasarea datoriilor, despre care fapt va fi informat suplimentar.

La data de 12.03.2015 executorul judecătoresc Nicolaescu Nicolae, în temeiul art. 23 CE RM a înaintat Judecătoriei Botanica demersul nr.018-788/15 prin care a solicitat sancţionarea cu amendă de la 50 la 150 unităţi convenţionale, pe Cucuruza Vladimir - cota 42,96 %.

La 14.03.2015 Judecătoria Botanica, judecătorul Eduard Galaşceac a emis hotărârea nr.4-48/15 prin care a dispus recunoaşterea lui Cucuruza Vladimir în săvârşirea contravenţiei stabilite şi sancţionată la art. 318 alin. (2) CC RM și i s-a stabilit o amendă lui Cucuruza Vladimir Mihail în mărime de 200 u.c., cea ce constituie 4 000 lei.

Susține lichidatorul că, din materialele dosarului de executare, reiese cu certitudine faptul că de către executorul judecătoresc au fost întreprinse toate măsurile legale de executare unui document executoriu, iar datorită faptului că bunurile proprietate privată a

debitorului SC „Tehnoin Auto” SRL au fost însușite de către administratorul debitorului şi de către terţul Iovdi Nicolae, documentul executoriu nu a fost posibil de executat.

În rezultatul verificării de către lichidatorul SC „Tehnoin Auto” SRL a fost confirmat faptul că, sumele în mărime de 600 000 lei a fost recepţionate de către SC „Tehnoin Auto” SRL şi a fost cheltuielile pentru necesităţile personale. La data de 25.10.2012, ”ACIT TRANS” SRL efectuează transfer în mărime de 100 000 lei în aceiaşi dat Cucuruza Vladimir scoate de pe contul bancar al întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL suma în mărime de 90 000 lei fără prezentarea careva actelor confirmative că sumele respective a fost cheltuite pentru cumpărarea utilajului comandat de către ”ACIT TRANS” SRL. La data de 29.10.2012, ”ACIT TRANS” SRL efectuează transfer în mărime de 300 000 lei, în aceiaşi dat Cucuruza Iurie scoate de pe contul bancar al întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL suma în mărime de 140 000 lei fără prezentarea careva actelor confirmative că sumele respective a fost cheltuite pentru cumpărarea utilajului comandat de către ”ACIT TRANS” SRL.

Al doilea fapt, susține lichidatorul că este cazul cu Serjantu Oleg care la momentul actual are statutul de creditor chirografar cu suma validată în mărime de 405 250,010 lei.

La 21 august 2015 Oleg Serjantu a depus cerere de validare a creanțelor în mărime de 2 893 014,7 lei. La 06 octombrie 2015 a fost prezentat instanței tabelul de validare a creanțelor prin crea creanța lui Oleg Serjantu nu a fost acceptată de către administratorul insolvabilităţii spre validare. La 09 octombrie 2015, Oleg Serjantu a depus contestaţie solicitînd admiterea integrală a contestaţiei şi validarea creanţei în sumă de 2 893 014,7 lei în temeiul 2 contractului de investiţii nr. 0102.02.2011 şi recipisei întocmite la 21 aprilie 2011, precum şi obligarea administratorului insolvabilităţii ÎI „Mazur Anna” să opereze modificări în tabelul definitiv al creanţelor creditorilor cu includerea sumei în tabel, la rangul corespunzător. Ulterior, Oleg Serjantu a depus cerere prin care a solicitat micşorarea cuantumului creanţei înaintate spre validare, cu excluderea sumei calculate cu titlu de dobîndă de întîrziere în mărime de 102 417,20 lei şi a penalităţilor în sumă de 2 265 347,50 lei. Astfel a solicitat validarea creanţei în mărime de 525 250 lei, indicînd drept temei contractul de investiţii nr. 01 din 02 februarie 2011 (suma de 405 250 lei) şi recipisa din 21 aprilie 2011 (suma de 120 000 lei) cu obligarea administratorului să opereze modificările în tabelul definitiv al creanţelor.

Prin încheierea Curţii de Apel Chişinău din 30 noiembrie 2015 a fost admisă contestaţia depusă de Oleg Serjantu asupra tabelului creanţelor SRL „Tehnoin Auto” şi a fost validat Oleg Serjantu ca creditor a debitorului SRL „Tehnoin Auto” cu suma de 405250 lei. în rest, cerinţele de validare au fost respinse ca neîntemeiate.

La fel, menționează lichidatorul că, în conformitate cu rulajul bancar al SC „Tehnoin Auto” SRL la data de 07.02.2011, Serjantu Oleg a transferat ca împrumut suma de mijloacele băneşti în mărime de 405 250 lei către SC „Tehnoin Auto” SRL. La data de 08.02.2011, 10.02.2011,14.02.2011, 25.02.2011, 01.03.2011 și 17.03.2011 Cucuruza Iurie și Curucuza Vladimir au extras de pe contul bancar al SC „Tehnoin Auto” SRL bani în sumă de 338 408,25 lei fără prezentarea careva acte confirmative, adică fiind folosite în necesitățile personale ale membrilor organului de conducere.

Totodată prin recipisa din data de 21.04.2011 anexată la materialele dosarului

reiese că Serjantu Oleg a împrumutat mijloacele financiare în mărime de 120 000 lei către Cucuruza Vladimir pentru cumpărarea staţiei de transformare KTIT-1M 100/10/0.41 care ulterior a fost transmisă în gaj în baza contractului de credit nr. 14009759/1404161 din 10.02.2012 către BC ”Pro Credit Bank” SA.

De asemenea, în baza contractului de credit nr. 14009759/1404161 din 10.02.2012 încheiat între SC „Tehnoin Auto” SRL şi BC ” Pro Credit Bank” SA, prin care SC „ Tehnoin Auto” SRL are statut de debitorul gajist care a garantat recuperarea creditului în mărime de 3 500 000 lei iar prin rulajul bancar al întreprinderii nu este depistat faptul că SC „Tehnoin Auto” SRL a primit sumele respective de la BC ” Pro Credit Bank” SA.

În circumstanțele descrise, susține că se atestă folosire bunurilor întreprinderii în scopurile personale de către fondatorii întreprinderii, fără că întreprinderea reziliază scopul său principal de dobîndire a profitului, iar membrii organelor de conducere al întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL a acţionat în aşa mod că a prejudiciat întreprinderii şi creditorii întreprinderii care la momentul actual este validate.

Prin scrisoarea nr.01-11/779 din 30.05.2016 ÎS Cadastru a eliberat lichidatorului copia contractului de vânzare-cumpărare nr. 1693 din 16/03/2010. Prin contractul de vânzare-cumpărare nr.1693 din 17/03/2010 SC „Tehnoin Auto” SRL a vândut, iar Nisfoianu Suzana a procurat apartamentul nr.71 cu suprafaţa de 80,4 m.p. situat în r. Moldova, ***** Conform pct.3 din acest contract, preţul vânzării apartamentului menţionat, stabilit de părţi, constituia 950 664 lei, achitate integral de către Nisfoianu Suzana SC „Tehnoin Auto” SRL până la data semnării contractului de vânzare-cumpărare. Făcînd cunoştinţă cu rulajul bancar pentru perioada tranzacţiei, adică de până la 16/03/2010 SC „ Tehnoin Auto” SRL constatată că la data de 17.03.2010 a fost achitată doar suma de 111 690 lei, iar conform destinaţiei plăţii indicate în ordinul de plată, plata a fost destinată pentru achiziţionarea apartamentului conform contractului din 17.03.2010.

Conform rulajului bancar, SRL „Tehnoin Auto” constată că la data de 11.05.2010, adică după semnarea contractului de vânzare-cumpărare din 16.03.2010, Nisfoianu Suzana a mai achitat suma de 158 500 lei, iar conform destinaţiei plăţii indicate în ordinul de plată, plata a fost destinată pentru achiziţionarea apartamentului conform contractului din 17.03.2010. Sumînd sumele de bani achitate la 16.03.2010 - 111 690 lei, la 11.05.2010 - 158 500 lei, la 03.11.2010 - 81 450 lei, la 02.12.2010 - 32 000 lei şi la 25.03.2011- 100 000 lei, reiese că Nisfoianu Suzana a achitat parţial costul/preţul apartamentului procurat, şi anume 483 640 lei, acumulând o datorie faţă de SC „Tehnoin Auto” SRL în mărime de 467 024 lei calculată după formula 950 664 lei, ce reprezintă costul/preţul bunului minus 483 640 lei ce reprezintă suma achitată de facto de Nisfoianu Suzana.

Menționează faptul, că la data de 15.12.2016 lichidatorul SC „ Tehnoin Auto” SRL a depus în instanța de insolvabilitate cerere de chemare în judecată privind validarea popririi şi încasarea de la Nisfoianu Suzana și Nisfoianu Gheorghe Petru în beneficiul SC „ Tehnoin Auto” SRL datoria în mărime de 467 024 lei.

La data de 20.01.2017, în instanţa de insolvabilitate din partea avocatul lui Radu Cijicenco în interesele lui Nisfoianu Suzana și Nisfoianu Gheorghe a fost depusă referinţa

înregistrată sub nr. 1489 la care a fost anexată recepisa prin care Cucuruza Vladimir ca administratorul al SC „ Tehnoin Auto” SRL au primit de la Nisfoianu Suzana 950 664 lei care nu a fost contabilizate la SC „ Tehnoin Auto” SRL., susținînd că în baza contractul de vânzare-cumpărare nr.1693 din 17.03.2010 SC „Tehnoin Auto” SRL a vândut, iar Nisfoianu Suzana a procurat apartamentul nr.71 cu suprafaţa de 80,4 m.p. situat în r. Moldova, *****

Conform recipisei sus-menţionate la data semnării contractului Nisfoianu Suzana a avut venitul în mărime de 950 664 lei care trebuie va fi declarate în conformitate cu legislaţia fiscală şi ca urmare a fost prin recipisa transmise către administratorului întreprinderii SC „ Tehnoin Auto” SRL Cucuruza Vladimir, care activând în calitate de administrator al întreprinderii SC „ Tehnoin Auto” SRL şi Cucuruza Iurie activând în calitate de manager întreprinderii (atrage atenţia că factura de expediţie seria BB nr. 904694 din 17.02.2012 a fost semnată din partea SC „ Tehnoin Auto” SRL de către Cucuruza Iurie atât şi actul de transmitere-predare) şi Cucuruza Nadejda activând în calitate de contabil-şef al întreprinderii SC „ Tehnoin Auto” SRL având în virtutea acestei funcţii anumite drepturi şi obligaţii, urmărind scopul desfăşurării unei activităţi ilegale şi acţionând în interes de profit, în urma folosirii schemelor frauduloase, în perioada anilor 2006-2015 a comis infracţiunea de spălare de bani şi evaziune fiscală în proporţii deosebit de mari.

La fel, se invocă de către lichidator, că Cucuruza Vladimir a primit de la Nisfoianu Suzana mijloacele bănești în mărime de 950 000 lei care nu a fost puse în casieria întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL. Acţiunile organelor de conducere al întreprinderii a prejudiciat al SC „Tehnoin Auto” SRL prin micşorarea activelor în mod vădit şi nereflectării în contabilitatea întreprinderii veniturile dobîndite în rezultatul activităţii comerciale. Întreprinderea SC „ Tehnoin Auto” SRL pentru bunului imobil/încăperea, cu nr. cadastral ***** situat în ***** a achitat către SRL ” Materimcons” prin vânzarea mărfii în mărime de 822 994,48 lei. La caz, SC „ Tehnoin Auto” SRL a transmis marfa în valoare de 822 994,48 lei pentru răscumpărarea bunului imobil/încăperea, cu nr. cadastral ***** situat în *****, iar venitul de la efectuarea vânzării-cumpărării al bunurilor a fost dobândit numai de membrilor organelor de conducere.

Susține că, în temeiul art. 138 alin. (5) Legea insolvabilităţii nr. 149 din 29 iunie 2012, în cazul în care, contrar circumstanțelor ce denotă incapacitate de plată, potrivit căreia întreprinderea dizolvată urma să fie lichidată doar în procedură simplificată a falimentului, proprietarul, asociaţii (membrii, acţionarii) şi lichidatorul nu au adresat în instanţă de insolvabilitate cerere de declarare a stării de insolvabilitate, aceştia poartă răspundere subsidiară şi solidară faţă de creditorii ale căror creanţe nu au fost stinse în mărime deplină şi, totodată, acest fapt serveşte temei pentru refuzul de a radia întreprinderea din registrul de stat.

La data de 19.07.2016 persoana fizică Colibaba Radu a depus cerere de validare a creanțelor prin care a solicitat validarea creanțelor în baza contractului de fidejusiune şi contractului de împrumut. Faptul că, la data de 11.06.2013 între Radu Colibaba, pe de o parte şi SRL Tehnoin Auto, SRL Sfarmă Piatră, Cucuruza Vladimir, pe de altă parte a fost semnat contractul de fidejusiune, debitorul pînă la urmă nu a beneficiat de creanța

pretinsă, drept pentru care nu-şi poate asuma careva obligaţii pecuniare cu titlu gratuit. La caz, lichidatorul consideră, că contractul de fidejusiune, încheiat între Radu Colibaba, pe de o parte şi SRL Tehnoin Auto, SRL Sfarmă Piatră, Cucuruza Vladimir, pe de altă parte la data de 11.06.2013 este un act juridic fraudulos care afectează substanţial drepturile creditorilor S.R.L. „Tehnoin Auto" , în procedura de faliment, concluzia lichidatorului în acest sens fiind bazată pe următoarele.

Prin contractul de fidejusiune din 11.06.2013, S.R.L. „Tehnoin Auto", din numele căreia a acţionat directorul - Cucuruza Vladimir, SRL Sfarmă Piatră din numele căreia a acţionat directorul - Cucuruza Vladimir a garantat rambursarea mijloacelor băneşti primite şi urmau a fi restituite de Cucuruza Vladimir, ca persoană fizică. La examinarea cererii de admitere a creanţei s-a stabilit, că, Cucuruza Vladimir a beneficiat de un împrumut bănesc de la Radu Colibaba în sumă de 65 000 euro, fapt recunoscut de toate părţile implicate în acest litigiu şi care nu se mai cerere a fi dovedit prin prisma art,123(6) CPC al RM, care prevede, că ’’Faptele invocate de una din părţi nu trebuie dovedite în măsura în care cealaltă parte nu le-a negat”. Anume pentru asigurarea rambursării acestui împrumut a fost încheiat între S.R.L. „Tehnoin Auto", din numele căreia a acţionat directorul - Cucuruza Vladimir, SRL Sfarmă Piatră din numele căreia a acţionat directorul - Cucuruza Vladimir contractul de fidejusiune din 11.06.2013.

Astfel, susține lichidatorul că, anume prin constituirea fidejusiunii care face obiectul contractului de fidejusiune din 11.06.2013, S.R.L. „Tehnoin Auto" a garantat executarea unei obligaţii, fără a obţine în schimb un careva echivalent. Cu efect de consecinţă, fidejusiune cu titlu gratuit, a micşorat patrimoniul societăţii, astfel contractul de fidejusiune contravine scopului statutar al S.R.L. „Tehnoin Auto", adică scopului lucrativ, aceasta asumîndu-şi riscul unor pierderi excesive, fapt din care se desprinde concluzia lichidatorului.

Reieşind din cele menţionate nici administratorul provizoriu şi nici administratorul insolvabilităţii nu era obligat să notifice creditorii, prin prisma art.26 alin, (2) sau prin prisma art. 35 alin. (4) din Legea insolvabilităţii.

Din aceste considerente, lichidatorul S.R.L. „Tehnoin Auto", consideră că, în cazul dat administratorul întreprinderii a depăşit atribuţiile sale prin încheierea unui contract de fidejusiune prin care fără contabilizarea mijloacelor financiare primite în mărime de 65 000 euro în contabilitatea întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL şi reflectarea în evidenţa contabilă cum prevede legislaţia.

Susține că, prin Actul de control nr. 3 - 524969 din 10.01.2014 a fost constatate: încălcarea prevederilor art.8 alin.(2) lit.(e) al Cod fiscal care prevăd ”*la momentul controlului agentul economic n-a achitat restanta faţă de buget în sumă de 333 360 lei, inclusiv plăţi de bază în sumă de 291056 lei la cap.111/20 - în sumă de 93 387 lei, la cap.111/21- în sumă de 1 731 lei, la cap.l 15/01- în sumă de 195 827 lei, la cap.122/28 - în sumă de 111 lei, amenzi şi penalităţi în sumă de 42 304 lei”*.

La data de 14.05.2013 de inspectorul DAF s-a întocmit Act de sechestru seria AS nr.0006179 asupra bunurilor contribuabilului, libere de orice sarcină, asupra cărora a fost aplicat sechestru în sumă totală de 286 446 lei.

Prin Actul de control nr. 3 - 524969 din 10.01.2014 au fost constatate și încălcarea

prevederilor art.8, alin.(2) lit.(e) al CF, adică la momentul controlului agentul economic n-a achitat restanta faţă de buget în sumă de 333 360 lei, inclusiv plăţi de bază în sumă de 291 056 lei la cap. l 11/20 - în sumă de 93 387 lei, la cap.111/21- în sumă de 1 731 lei, la cap.l 15/01- în sumă de 195 827 lei, la cap.122/28 - în sumă de 111 lei, amenzi şi penalităţi în sumă de 42 304 lei. La data de 14.05.2013 de inspectorul DAF s-a întocmit Act de sechestru seria AS nr.0006179 asupra bunurilor contribuabilului, libere de orice sarcină, asupra cărora a fost aplicat sechestru în sumă totală de 286 446 lei. Probele care confirmă tinerea contabilității fictive sunt: Actul de control nr. 3 - 524969 din 10.01.2014 prin care au fost constatate încălcarea prevederilor art.8, aliniatul 2, lit.(e) al CF la momentul controlului agentul economic n-a achitat restanta faţă de buget în sumă de 333 360 lei, inclusiv plăţi de bază în sumă de 291 056 lei la cap.l 11/20 - în sumă de 93 387 lei, la cap.111/21- în sumă de 1 731 lei, la cap.l 15/01- în sumă de 195 827 lei, la cap.122/28 - în sumă de 111 lei, amenzi şi penalităţi în sumă de 42 304 lei.

La data de 14.05.2013 de inspectorul DAF s-a întocmit Act de sechestru seria AS nr.0006179 asupra bunurilor contribuabilului, libere de orice sarcină, asupra cărora a fost aplicat sechestru în sumă totală de 286 446 lei. Pentru perioada L/05/2009-L/12/2009 a fost prezentată darea de seamă cu venitul achitat în sumă de 61 470lei, cu impozitul pe venit reţinut în sumă de 2 478 lei, pentru perioada an. 2010- cu venitul achitat în sumă de 93 340 lei, cu impozitul pe venit reţinut în sumă de 3 334 lei, pentru perioadă an. 2011- cu venitul achitat în sumă de 105 593 lei, cu impozitul pe venit reţinut în sumă de 3 575 lei, pentru perioada an.2012- cu venitul achitat în sumă de 14 911 lei, cu impozitul pe venit reţinut în suma de 498 lei. Pentru perioada an. 2013 bază impozabilă nu s-a stabilit.

Efectuând controlul privind corectitudinea calculării impozitul pe venit reţinut din sursele de venit altele decât plăţile salariale s-a stabilit că agentul economic a prezentat darea de samă pentru perioada L/05/09 - L/12/09 cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 296 995 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 14 850 lei la codul sursei pe venit SER b), cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 90 000 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 9 000 lei la codul sursei pe venit FOL, pentru perioada an.2010- cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 47 579 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 23 790 lei la codul sursei pe venit SER b), cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 55 999 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 5 600 lei la codul sursei pe venit FOL, pentru perioada an.2011 - cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 663 363 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 33 168 lei la codul sursei pe venit SER b), cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 162 000 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 16 200 lei la codul sursei pe venit FOL, pentru perioada an.2012- cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 1 073 880 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 75 172 lei la codul sursei pe venit SER b), cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 80 000 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 8 000 lei la codul sursei pe venit FOL, pentru L/01/13-L/09/13- cu venitul îndreptat spre achitare în sumă de 51 075 lei, cu impozitul reţinut din acesta în sumă de 3 575 lei la codul sursei pe venit SER b). Pentru perioada an.2009 contribuabilul a declarat pierderi în sumă de 151 431 lei reieșind din suma totală a veniturilor 3 877 141 lei şi suma totală a cheltuielilor 4 028 572 lei, ajustarea cheltuielilor (anexa 2D) au fost declarate în sumă de -17 536 lei,

pierderile fiscale au fost declarate în sumă de 133 895 lei, corect. Pentru perioada an.2010 contribuabilul a declarat profit în sumă de 129 249 lei reieșind din suma totală a veniturilor 3 198 646 lei şi suma totală a cheltuielilor 3 069 397 lei, ajustarea cheltuielilor au fost declarate în sumă de 331 lei, pierderile fiscale raportate din perioada precedentă au fost declarate în sumă de 47 145 lei, venitul impozabil a fost declarat în sumă de 81 773 lei. În rezultatul controlului s-a-stabilit profit în sumă de 129 249 lei reieșind din suma totală a veniturilor 3 198 646 lei şi suma totală a cheltuielilor 3 069 397 lei, ajustarea cheltuielilor s-au stabilit în sumă de - 25 071 lei, pierderile fiscale raportate din perioada precedentă s-au stabilit în sumă de 36 756 lei, venitul obţinut în perioada fiscală s-a stabilit în sumă de 117 564 lei, venit impozabil nedeclarat s-a stabilit în sumă de 35 791 lei. în încălcarea prevederilor art.24, aliniatul (1) al CF au fost atribuite la deduceri cheltuieli ce nu ţin de activitatea întreprinderii în sumă de 25 402 lei, care urmau să fie corectate. Pentru perioada anul 2011 contribuabilul a declarat pierderi în sumă de 424 037 lei reieşind din suma totală a veniturilor 1 638 302 lei şi suma totală a cheltuielilor 2 062 339 lei, ajustarea cheltuielilor au fost declarate în sumă de -27 913 lei, pierderile fiscale au fost declarate în sumă de 451 950 lei. În rezultatul controlului s-au stabilit pierderi în sumă de 424 037 lei, reieșind din suma totală a veniturilor 1 638 302 lei şi suma totală a cheltuielilor 2 062 339 lei, ajustarea cheltuielilor s-au stabilit în sumă de - 96 087 lei, pierderile fiscale s-au stabilit în sumă de 327 950 lei. În încălcarea prevederilor art.24 alin.(1) al CF au fost atribuite la deduceri cheltuieli ce nu țin de activitatea întreprinderii în sumă de 12 400 lei, care urmau sa fie corectate. Se micșorează pierderile fiscale pentru perioada an.2011 cu 124 000 lei. Pentru perioada 2012 contribuabilul a declarat profit în suină de 108 153 lei, reieşind din suma totală a veniturilor 1 359 845 lei şi suma totală a cheltuielilor 1 251 692 lei, ajustarea venitului a fost declarat în sumă de 18 528 lei, ajustarea cheltuielilor au fost declarate în sumă de 23 866 lei, venitul obţinut în perioada fiscală a fost declarat în sumă de 150 547 lei. Atribuind pierderi fiscale în sumă de 131 952 lei din perioada precedentă, venitul impozabil a fost declarat în suma de 18 595 lei, impozitul pe venit - în sumă de 2 231 lei. În rezultatul controlului s-a stabilit profit în suma de 108 153 lei reieşind din suma totală a veniturilor 1 359 845 lei şi suma totală a cheltuielilor 1 251 692 lei, ajustarea veniturilor au fost stabilite în sumă de 18 528 lei, ajustarea cheltuielilor stabilit în sumă de -31 866 lei, venitul impozabil s-a stabilit în sumă de 121 491 lei, pierderi fiscale raportate din perioada precedentă au fost stabilite în sumă de 102 346 lei, venitul impozabil a fost stabilit în sumă de 19 145 lei, impozitul pe venit - în sumă de 2 297 lei. Se calculă adăugător impozit pe venit în sumă de 66 lei. În încălcarea prevederilor art.24, aliniatul (1) al CF au fost atribuite la deduceri cheltuieli ce nu ţin de activitatea /7 întreprinderii în sumă de 8 000 lei, care urmau sa fie corectate. În încălcarea prevederilor art. 84, alin (1) al CF nu s-a achitat în volum deplin impozitul pe venit în rate. În încălcarea prevederilor art. 8, alin (2) al CF s-a stabilit întocmirea eronată a dărilor de samă în 3 cazuri. Pe perioada supusa controlului datele declarațiilor privind TVA de la livrări nu corespund datelor evidenței contabile şi documentelor primare, în urma controlului sumele au fost reflectate corect in perioadele respective.

La fel, se invocă încălcarea prevederilor art. 118, aliniatul (1) al Codului Fiscal de

contribuabil, la prezentarea Declarației privind TVA, n-a ținut evidenta întregului volum de mărfuri livrate (conform prevederilor art. 103 scutite de TVA) pentru perioada L/02/2010 în sumă de 950 664 lei. încălcările menţionate au dus la diminuarea TVA cu 9 839 lei. Pentru perioada 2012 divergența apărută la suma totală a veniturilor (forma VEN) şi suma totală a livrărilor (deci TVA) este rezultat al calculării TVA de la sumele de avans primite.

Pentru L/04/09-L/12/09 a fost prezentat calculul taxei pentru amenajarea teritoriului cu suma taxei 150 lei, pentru perioada 2010 a fost prezentat calculul taxei pentru amenajarea teritoriului cu suma taxei 240 lei, pentru perioada 2011- cu suma taxei 480 lei, pentru perioada 2012- cu suma taxei 300 lei, pentru L/01/13-L/06/13 - cu suma taxei 80 lei, corect. Efectuând controlul corectitudinii calculării taxei rutiere s-a constatat că pentru perioada 2009 a fost prezentată darea de samă privind taxa pentru folosirea drumurilor cu suma taxei 900 lei, pentru perioada 2010 a fost prezentată darea de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor cu suma taxei 1 000 lei, pentru perioada a 2011 a fost prezentată darea de samă privind taxa pentru folosirea drumurilor cu suma taxei 1 000 lei, pentru perioada 2012 a fost prezentată darea de seamă privind taxa pentru folosirea drumurilor cu suma taxei 3 630 lei. La fel, efectuând controlul asupra corectitudinii calculării mijloacelor pentru asigurarea sociala de stat în baza Legii bugetului asigurărilor sociale de stat pentru perioada 2010 nr.l29-XVIII din 23.12.09, pentru perioada 2011 nr.54 din 31.03.2011, pentru perioada 2012 nr.270 din 23.12.11, pentru perioada 2013 nr.250 din 08.11.2012 s-a stabilit că pentru perioada L/04/2009-L/12/2009 a fost prezentat calculul cotelor de asigurare socială cu suma contribuțiilor 15 777 lei, pentru perioada 2010 a fost prezentat calculul cotelor de asigurare socială cu suma contribuțiilor 19 828 lei, pentru perioada 2011 a fost prezentat calculul cotelor de asigurare socială cu suma contribuțiilor 24 711 lei, pentru perioada 2012 - cu suma contribuțiilor 12 041 lei, corect. Calculul contribuțiilor individuale obligatorii a fost prezentat cu suma contribuțiilor 4 115 lei pentru perioada L/04/2009-L/12/2009, pentru perioada 2010 a fost prezentat calculul cotelor de asigurare individuală cu suma contribuțiilor 5 173 lei, pentru perioada 2011 a fost prezentat calculul cotelor de asigurare individuală cu suma contribuțiilor 6 445 lei, pentru perioada 2012- cu suma contribuțiilor 4 605 lei.

Pentru perioada L/04/2009-L/12/2009 s-au calculat prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă de 4 968 lei, pentru perioada 2010 s-au calculat prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă de 6 032 lei, pentru perioada 2011 s-au calculat prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă de 7 391 lei, pentru perioada 2012 s-au calculat prime de asigurare obligatorie de asistenţă medicală în sumă de 880 lei, corect.

Pe perioada supusă controlului agentul economic a efectuat operaţii de import în sumă de 341 180 lei pentru perioada 2009, în sumă de 233 944 lei pentru perioada 2010, în sumă de 542 240 lei pentru perioada 2011, în sumă de 173 702 lei pentru perioada 2012, operaţii care au fost reflectate în evidenţa contabilă, n-a efectuat decontări în numerar cu agenţii economici în mărimea supra limitei. În rezultatul controlului s-a stabilit diminuarea impozite şi taxe:

- Impozitul pe venit provenit din activitatea de întreprinzător pentru perioada 2012 cu 66 lei, venit impozabil nedeclarat pentru perioada 2010 cu 35 791 lei;
- TVA cu 9 839 lei;
- întocmirea eronată a dărilor de seamă în 11 cazuri;
- Se micşorează pierderile fiscale pentru perioada 2011 cu 124 000 lei;
- Neachitarea impozitului pe venit în rate în volum deplin.

Prin actul de control nr.3-543645 din 11.08.2015 de către organele de control a fost constatate următoarele încălcări şi anume diminuarea următoarelor impozitelor:

- Taxa amenajării teritoriului 320 lei;
- Taxa pe valoarea adăugată în mărime de 305 863 lei;
- Impozit pe venit din activitatea 4 522 lei;
- Neprezentarea dărilor de seamă în 18 cazuri;

Totodată la momentul iniţierii procedurii insolvabilităţii ***administratorul statutar nu a transmis lichidatorului numit de către instanţă următoarele activele ale întreprinderii SC „Tehnoin Auto" SRL în suma totală de 2 702 390 lei*** şi anume:

Active pe termen lung		**2012**
Active nemateriale (111, 112)		3526
Amortizarea activelor nemateriale (113)		
Active materiale pe termen lung (121,122,123, 125)		511010
Uzura şi epuizarea activelor materiale pe termen lung		66783
Active financiare pe termen lung (131,132±		9019
Total capitolul 1 (rd. 010 - rd. 011 + rd. 020 -		453246
Active curente		
Stocuri de mărfuri si materiale (211, 212, 213-214,215,		108508
Creante pe termen scurt (221-222, 223, 224)		889348
Creante pe termen scurt privind decontările cu bugetul		235359
Alte active pe termen scurt (227,228, 229, 251,252)		39349
Total capitolul 2 (rd. 050 + rd. 060 + rd. 070 + rd. 080		224914
TOTAL GENERAL-ACTIV (rd. 040 + rd.110)		270239

Faptul netransmiterii activelor întreprinderii debitoare se atestă prin ultimul Raport financiar prezentat de către SC „Tehnoin Auto" SRL pentru anul 2012. Prin netransmiterea activelor întreprinderii SC „Tehnoin Auto" SRL confirmate prin raportul financiar pentru anul 2012 de către organele de conducere al întreprinderii SC „Tehnoin Auto" SRL dovedeşte faptul că organele de conducere întreprinderii a deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului şi folosirea lor în scopurile personale (art. 248 alin. (1) lit. b), c) e)).

În baza actului la data de 07.05.2013 de către Inspectoratul de Stat or. Anenii Noi a fost emisă hotărârea AH nr. 0123096 cu privire la executarea silită a obligaţiilor fiscale a contribuabilul şi actul de sechestru seria AS nr. 0001679 din 14.05.2013 şi lista bunurilor sechestrate ca anexa la actul de sechestru în baza căruia a fost sechestrate şi transmise spre păstrare către Cucuruza Vladimir următoarele bunurile şi anume:

1. Питатель ленточный -58 560 лей;
2. Грохот барабанный с на 5мм и 20 мм-87 840 лей;
3. Ленточный конвеир шириной 8 м, длинный 500 мм -43 920 лей;

4. Ленточный конвеир шириной 8 м, длинный 40 мм -57 096 лей;
5. Питатель ленточный ПМ-4 – 39 030 лей, **în total bunuri în mărime de 286 446 lei.**

În rezultatul inventarierii masei debitoriale a debitorului, lichidatorul a depistat faptul că, la întreprinderea dată lipseşte sau este tăinuită masa debitorială inclusiv şi bunurile grevate cu garanţii, drept pentru care solicită atragerea la răspunderea penală a persoanelor care au înstrăinat sau au utilizat, sau a tăinuit bunurile gajate şi anume: Питатель ленточный - 58 560 лей; Грохот барабанный с на 5мм и 20 мм - 87 840 лей; Ленточный конвеир шириной 8 м, длинный 500 мм - 43 920 лей; Ленточный конвеир шириной 8 м, длинный 40 мм - 57 096 лей; Питатель ленточный ПМ-4 – 39 030 лei, cu valoarea totală – 286 446 lei.

Lichidatorul mai indică că, pârâții nu au transmis documente cu privire la activitatea şi la patrimoniul SC „Tehnoin Auto" SRL în rezultatul căruia administratorul nu a avut posibilitatea de a indentifica debitorii întreprinderii şi indentificarea masei debitoare al întreprinderii SC „ Tehnoin Auto" SRL.

La data de 10 iunie 2015 administratorul provizoriu Mazur Anna a expediat notificarea şi încheierea pe adresa juridică a debitorului SC „Tehnoin Auto" SRL și pârâților contabilului şef întreprinderii - Cucuruza Nadejda, administratorului întreprinderii - Cucucuza Vladimir, managerului întreprinderii - Cucucuza Iurie și fondatorului întreprinderii - Cucuruza Olga (Casapciuc Olga), iar la data de 12.06.2015 Casapciuc Olga, Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iurie și Cucucuza Nadejda au făcut cunoştinţă cu notificarea şi încheierea expediată de administratorul provizoriu.

Totodată după iniţierea procedurii de insolvabilitate administratorului insolvabilităţii, a notificat privind executarea hotărîrii nr.2i-301/2015 din 17.07.2015 Curţii de Apel Chişinău cu remiterea actelor ce ţin de activitatea întreprinderii.

La data de 20 iulie 2015, administratorul insolvabilităţii Mazur Anna, executînd hotărîrea supra a expediat notificarea şi încheierea pe adresa juridică a debitorului SC „Tehnoin Auto" SRL și pârâților contabilului şef întreprinderii - Cucuruza Nadejda, administratorului întreprinderii - Cucucuza Vladimir, managerului întreprinderii - Cucucuza Iurie și fondatorului întreprinderii - Cucuruza Olga (Casapciuc Olga), iar la data de 28.07.2015, Casapciuc Olga, Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iurie și Cucuruza Nadejda au făcut cunoştinţă cu notificarea şi încheierea expediată de administratorul provizoriu, însă, cu părere de rău pe adresa cunoscută, notificarea administratorului în privinţa îndeplinirii obligaţiunilor indicate în hotărârea instanţei şi încheierea instanţei de insolvabilitate nu au fost executate.

În temeiul prevederilor art.27 alin.(3) al Legii insolvabilităţii, încheierii precitate şi Hotărârii Curţii de Apel Chişinău nr 2i-301/15 din 17.07.2015, au fost solicitate de mai multe ori prezentarea actelor contabile, tuturor documentelor activităţii economice, de evidenţa contabilă, inclusiv ştampila întreprinderii, documentele de constituire şi alte acte de care dispune administratorul înlăturat şi fondatorilor întreprinderii deoarece ele sunt rudele în apropiere, precum şi informaţia cu privire la patrimoniul şi activitatea întreprinderii respective.

La data de 10.06.2015 şi 10.06.2015 în adresa lui Casapciuc Olga, Cucuruza

Vladimir, Cucuruza Iurie, Cucuruza Nadejda de către lichidator a fost expediată notificările privind prezentarea informaţiei şi actelor de evidenţă contabilă. Şi până în prezent notificarea administratorului nu a fost satisfăcută. Consideră că, debitorul şi membrii organelor de conducere ai acestuia se eschivează de la executarea obligaţiilor sale stabilite conform legislației. Conform notificării sus numite urmau în termen de trei zile să prezinte informația solicitată, însă din motive necunoscute informația solicitată, nu au fost transmise.

Consideră lichidatorul, că actele de evidenţă contabile-financiare ale firmei se află la Casapciuc Olga - fondatorul întreprinderii și fiica lui administratorului înlăturat administratorul înlăturat de la gestiunea întreprinderii), Cucuruza Vladimir (administratorul suspendat), Cucuruza Iurie (manager întreprinderii Tehnoin Auto şi fiul lui administratorul înlăturat de la gestiunea întreprinderii), Cucuruza Nadejda (contabil şef) al întreprinderii SC „Tehnoin Auto” SRL, conform informaţiei neoficiale.

Lichidatorul Mazur Anna a invocat că, a solicitat membrilor organelor de conducere documentele cu privire la activitatea şi la patrimoniul SC „Tehnoin Auto” SRL, precum şi documentele activității economice şi documentele de evidentă contabilă, însă membrii organelor de conducere nu a adus explicații și motive întemeiate care au stat la baza neprezentării documentelor solicitate.

Prin cererea privind completarea temeiului și obiectului acțiunii depusă de lichidatorul SC „Tehnoin Auto” SRL, Anna Mazur la data de 31.07.2020, ultima solicită admiterea cererii de chemare în judecată la acțiunea lichidatorului Mazur Anna privind atragerea la răspunderea subsidiară a lui Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga, precum și a altor persoane care au cauzat insolvabilitatea debitorului, atragerea la răspundere patrimonială subsidiară a membrilor organului de conducere al debitorului SRL ”Tehnoin Auto” (în procedura de faliment) în persoana administratorului statutar Cucuruza Vladimir, și fondatorii Cucuruza Iurii și Casapciuc Olga și încasarea de la Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga în folosul SC „Tehnoin Auto” SRL în contul masei debitoare a SRL ”Tehnoin Auto” a datoriei față de creditorii validați în mărime de **2 330 626, 98 lei**.

În motivarea cererii lichidatorul a indicat că, potrivit Registrului bunurilor imobile, anterior intentării procesului de insolvabilitate, SRL „Tehnoin-Auto” a deținut în proprietatea sa bunul imobil/încăperea, cu nr. cadastral ***** situat în *****.

Prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 1693 din 17 martie 2010, SRL „Tehnoin-Auto” a vândut, iar Suzana Nisfoianu a procurat apartamentul nr. 71, cu suprafața de 80,4 m.p. situat în ***** Potrivit pct. 3 din contract, prețul vânzării apartamentului stabilit de părți, constituia 950 664 lei, achitați integral de către Suzana Nisfoianu către SRL „Tehnoin-Auto” până la data semnării contractului de vânzare-cumpărare.

Conform rulajului bancar pentru perioada tranzacţiei, de până la 16 martie 2010, s-a constatat că la data de 17 martie 2010 a fost achitată doar suma de 111 690 lei, iar conform destinaţiei plăţii indicate în ordinul de plată, a fost destinată pentru achiziţionarea apartamentului conform contractului din 17 martie 2010.

Conform rulajului bancar s-a constatat că, la data de 11 mai 2010, după semnarea contractului de vânzare-cumpărare din 17 martie 2010, Suzana Nisfoianu a mai achitat

suma de 158 500 lei. La 03 noiembrie 2010, Suzana Nisfoianu a mai achitat suma de 81 450 lei, la 02 decembrie 2010 suma de 32 000 lei şi la 25 martie 2011 suma de 100 000 lei. În total, sumele de bani achitate la 16 martie 2010 în mărime de 111 690 lei, la 11 mai 2010 în mărime de 158 500 lei, la 03 noiembrie 2010 – 81 450 lei, la 02 decembrie 2010 - 32 000 lei şi la 25 martie 2011- 100 000 se constată că Suzana Nisfoianu a achitat parţial costul apartamentului procurat, şi anume 483 640 lei, acumulând o datorie faţă de SRL „Tehnoin-Auto" în mărime de 467 024 lei. Ulterior, prin contractul de vânzare-cumpărare nr. 29802 din 02 noiembrie 2010 Suzana Nisfoianu şi Gheorghe Nisfoianu au vândut apartamentul nr. 71 cu suprafaţa de 80,4 m2 situat în *****, Olgăi Stratulat şi Maxim Cazacu, la acelaşi preţ.

Împotriva acţiunii de validare a popririi, terţii popriţi au depus referinţă unde au menţionat că, la 17.03.2010, administratorul statutar, adică Cucuruza Vladimir ar fi primit de la Suzana Nisfoianu şi Gheorghe Nisfoianu diferenţa dintre suma achitată de Suzana Nisfoianu şi Gheorghe Nisfoianu pe contul bancar al debitorului, şi prezintă suma de **467 024** lei.

Conform extrasului bancar, suma care se pretinde că ar fi fost primită de Cucuruza Vladimir de la Suzana Nisfoianu şi Gheorghe Nisfoianu nu a fost depusă pe contul bancar al debitorului şi nici în casieria acestuia.

În ședința de judecată reprezentantul lichidatorului SC „Tehnoin Auto" SRL, avocatul Vasile Lungu a susținut cererea de chemare în judecată înaintată de lichidator și a solicitat admiterea acesteia prin atragerea la răspundere subsidiară membrilor organelor de conducere a debitorului - Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga cu încasarea din contul acestora în beneficiul debitorului SRL "Tehnoin Auto" a masei debitoare, datoria în mărimea creanțelor validate în sumă de 2 330 626, 98 lei.

Reprezentantul pîrîţilor Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iurii și Casapciuc Olga, avocatul Grecu Denis, în şedinţă de judecată a declarat, că nu recunoaște cerere privind atragerea la răspundere subsidiară și încasarea de la pîrîtul Cucuruza Vladimir a sumelor bănești, solicitând respingerea acesteia ca neîntemeiată. Susține referința depusă, motivînd că lipsesc temeiuri de a fi atras la răspundere subsidiară a pîrîtului Cucuruza Vladimir. Mijloacele băneşti au fost ridicate de Cucuruza Vladimir și Cucuruza Iurie de pe conturile bancare ale întreprinderii şi au fost utilizați pentru asigurarea bunei activități a întreprinderii, fiind procurate materiale și utilaje și toate actele documentele și ștampila au fost ridicate și predate lichidatorului.

Intervenienţii accesorii Nisfoianu Suzana, Nisfoianu Gheroghe şi Iovdi Nicolae, în ședință de judecată nu s-au prezentat deşi au fost legal citaţi, din care considerente, instanța a dispus examinarea cauzei în lipsa acestora.

Aprecierea instanţei:

Audiind părţile în proces şi studiind materialele cauzei în raport cu dispozițiile legal aplicabile, instanţa de insolvabilitate consideră cererea de chemare în judecată depusă de lichidatorul debitorului SRL "Tehnoin Auto", Mazur Anna împotriva lui Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga privind atragerea la răspundere subsidiară și încasarea mijloacelor bănești urmează a fi admisă parţial din următoarele considerente.

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

Conform art. 8 alin. (6) din Legea insolvabilității, cererile de apel se examinează în procedură scrisă, în termen de până la 60 de zile de la data intentării procedurii de apel, în condiţiile examinării cauzei în primă instanţă. Instanţa de apel poate dispune citarea participanţilor la proces dacă apreciază acest fapt ca fiind necesar. Cererile de apel şi de recurs se examinează în modul prevăzut de Codul de procedură civilă, cu excepţiile stabilite în prezenta lege.

În temeiul art. 14 alin. (1), (3) și (4) din Legea insolvabilității, debitorul este obligat să depună cerere introductivă dacă există unul din temeiurile prevăzute la art. 10. Debitorul este obligat să depună cerere introductivă imediat, dar nu mai târziu de expirarea a 30 de zile calendaristice din data survenirii temeiurilor indicate în prezentul articol la alin. (2) și la art. 10 alin. (2). Dacă debitorul nu depune cerere introductivă în cazurile și în termenul prevăzut în prezentul articol, persoana care, în conformitate cu legislația în vigoare, are dreptul de a reprezenta debitorul, asociații cu răspundere nelimitată și lichidatorii debitorului răspund subsidiar în fața creditorului pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sânt trase la răspundere penală în conformitate cu legea.

În conformitate cu prevederile 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 desfășoară activitate individual de întreprinzător, fondatorul întreprinderii individuale sau al gospodăriei țărănești de fermier), administratorii societății comerciale, membrii organelor executive, membrii consiliilor de supraveghere (de observator), lichidatorii și membrii comisiilor de lichidare, contabilii. Prevederile alin. (1) se aplică persoanelor care dețineau funcțiile respective la data intentării procesului de insolvabilitate, precum și celor care au deținut aceste funcții pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului.

Potrivit prevederilor art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012 a 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.

Instanța notează că, existența a cel puțin uneia dintre aceste condiții speciale, menționate la art. 248 alin. (1), lit. a) -i) din Legea insolvabilității, alături de condițiile generale ale răspunderii civile menționate mai sus, generează un raport juridic civil de natură delictuală, care se caracterizează sub aspectul conținutului său, în dreptul administratorului insolvabilității/lichidatorului de a pretinde de la membrii organelor de conducere a debitorului insolvabil precum și de la orice altă persoană să suporte o parte din datoriile debitorului insolvabil, dacă aceștia au cauzat insolvabilitatea debitorului prin una dintre acţiunile prevăzute de art. 248 alin. (1), lit. a)-i) din Legea insolvabilității.

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

Aceasta, însă, este regula generală, de la care se admit excepții, legiuitorul menționând în textul art.248 alin.(1) din Legea insolvabilității cu referire la subiecții de drept pasibili să fie atrași la răspundere subsidiară sintagma „precum și de orice altă persoană”, condiția de bază fiind ca între acțiunile ilicite imputabile membrilor organelor de conducere ale debitorului insolvabil sau oricărei alte persoane și cauzarea stării de insolvabilitate a debitorului să existe o legătură cauzală directă.

Instanța notează că din prevederile art. 247 alin. (2) din Legea insolvabilității rezultă că 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 şedinţă de judecată a fost constatat cu certitudine că, prin Hotărîrea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-301/15 din **17.07.2015** a fost constatată și intentată procesul de insolvabilitate față de SC „Tehnoin Auto” SRL, desemnând în calitate de administrator al insolvabilității pe administratorul autorizat - Mazur Anna, stabilindu-se termenul-limită, pentru creditori, de înregistrare a cererilor de admitere a creanţelor în vederea întocmirii tabelului definitiv, pînă la data de 26 august 2015; s-a stabilit termenul de verificare a creanţelor, de întocmire şi de comunicare a tabelului lor definitiv, pînă la data de 16 septembrie 2015; s-a stabilit şedinţa de validare a creanţelor pentru data de 06 octombrie 2015, la ora 11:00 în incinta Curţii de Apel Chișinău cu sediul în mun. Chişinău, str.Ştefan cel Mare 73, bir. 102.

Potrivit Tabelului definitiv consolidat al tuturor creanţelor creditorilor împotriva patrimoniului debitorului SRL ”Tehnoin Auto”, cuantumul creanţelor validate şi nestinse al debitorului SRL „Tehnoin Auto” în proces de faliment constituie – 2 330 626,98 lei (f.d.27-28 vol.I).

Prin încheierea Curţii de Apel Chişinău nr. 2i-301/15 din 12.02.2016 s-a intentat procedura de faliment faţă de SRL „Tehnoin Auto”, iar în calitate de lichidator a fost desemnat administratorul autorizat – Mazur Anna, deținătorul autorizației nr.21 din 14.01.2015.

Conform informației Agenției Servicii Publice (Camera Înregistrării de Stat) de administratorul statutar a întreprinderii SRL „Tehnoin Auto” figura Cucuruza Vladimir, iar în calitate de asociați ai întreprinderii SC ”Tehnoin Auto” figurau – Cucuruza Vladimir cu 42, 96 %, Cucuruza Iurii cu 17,11 %, Cucuruza Nadejda cu 22,82 % (Vol. I, f.d.23), însă la data intentării procesului de insolvabilitate (prin Hotărârea Curții de Apel Chișinău nr. 2i-301/15 din **17.07.2015**) față de întreprinderea SRL „Tehnoin Auto”, Cucuruza Nadejda nicidecum nu putea avea calitate de asociat ai întreprinderii SC ”Tehnoin Auto”, fiindcă persoana fizică în cauză a decedat la 21 februarie 2015 (f.d.26 vol.II), iar persoana lui Casapciuc Olga, conform datelor indicate însăşi de administratorul insolvabilităţii în cererea de chemare în judecată, a avut calitatea de administrator doar în perioada de 22.11.2006-11.12.2007/ fondator, astfel încît persoana pîrîtei Casapciuc Olga nu a deținut calitatea de membru al organelor de conducere a debitorului insolvabil în sensul specificat la art.247 alin.(1) din Legea insolvabilității la data intentării procesului de insolvabilitate, precum nici pe parcursul ultimelor 24 de luni anterioare intentării procesului, pentru care motiv ultima este exceptată de la răspunderea subsidiară solicitată de lichidator.

Instanța de judecată denotă că, prin cererea de chemare în judecată lichidatorul Mazur Anna, a formulat pretențiile sale în privința lui Cucuruza Vladimir, Cucuruza Iuri și Casapciuc Olga, invocînd mai multe temeiuri de apariție a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului şi anume: temeiurile prevăzute la alin. (1) art. 248 lit. a), b), c), e), f, h) și i) din Legea insolvabilităţii şi anume:

- *folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal (lit.a);*

- *desfășurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului (lit.b)*;

- *majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorulu (lit.c);*

- *ținerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum și contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire şi a ștampilei;*

- *dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată (li.f));*

- *nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art.14 (lit.h);*

- *comiterea cu intenţie a altor fapte care au cauzat insolvabilitatea debitorului.*

Din conținutul prevederilor art.248 alin.(1) a Legii insolvabilității, 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 pârâţilor enumerate la lit.a) - i) care ar fi dus la apariţia stării de insolvabilitate a debitorului, precum şi imputabilitatea acestor acţiuni anume lor.

Instanța de insolvabilitate reține că, răspunderea subsidiară reprezintă o formă a răspunderii juridice clasice, iar atragerea persoanei culpabile la măsurile coercitive ale statului prin intermediul instanțelor de judecată presupune stabilirea prin probe pertinente 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 de insolvabilitate reține, că caracterul special al răspunderii juridice reglementate de art. 248 alin.(l) 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, avînd în vedere că lichidatorul a invocat mai multe temeiuri de drept, instanța va aprecia în parte fiecare temei invocat de lichidator prin prisma probatoriului administrat.

Unul din temeiurile invocate de lichidatorul debitorului, Mazur Anna în susținerea cererii privind atragerea la răspunderea subsidiară a pîrîților din prezenta cauză, este cel prevăzut de la art.248 alin.(1) lit.a) din Legea insolvabilităţii nr. 149, și anume - folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, însă acest temei devine inoportun la caz, or lichidatorul debitorului Mazur Anna, nu a demonstrat instanţei pînă la momentul actual că, acţiunile săvîrşite în acest sens de către Cucuruza Vladimir şi Cucuruza Iurii ar fi fost nejustificate faţă de întreprinderea debitoare, întrucît în speţă, nu există nici o hotărîre de judecată care ar demonstra faptul dat şi anume că, asupra pretinselor bunuri sau credite a debitorului pretins folosite în interes personal de pîrîţi ar fi fost înfiinţată careva poprire de către Mazur Anna şi ar fi fost admisă de către instanţa de judecată.

Chestiunea în cauză devine inclusiv evidentă şi concludentă reieşind din conţinutul Deciziei Curţii Supreme de Justiţie 2ri-129/17 din 17.05.2017, prin care Decizia Curţii de Apel din 09.02.2017 cu privire la respingerea validării popririi, a fost menţinută (Vol.I, f.d.49-51).

Din aceste considerente, argumentele invocate de reprezentantul pîrîtului, avocatul Grecu Denis precum că, banii extrași de Cucuruza Vladimir și Cucuruza Iurie de pe conturile bancare ale întreprinderii au fost utilizați pentru asigurarea bunei activități a întreprinderii, instanța de insolvabilitate le reţine ca justificate în măsura în care

lichidatorul Mazur Anna nu a demonstrat faptul contrar, ce putea fi constatat la caz cu certitudine şi probat doar printr-un act judiciar prin care ar fi fost admisă validarea popririi faţă de persoanele pîrîte Cucuruza Vladimir și Cucuruza Iurie ce se pretind de lichidator că, au folosit bunurile şi mijloacele financiare în interes personal sau în alte scopuri decît pentru asigurarea bunei activităţi a întreprinderii SRL „Tehnoin Auto”.

Astfel, imputarea de către lichidator pîrîţilor a faptului folosirii bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal ce ar fi dus la insolvabilitatea debitorului a fost formulată declarativ, nefiind demonstrată ilegalitatea pretinselor acţiuni din partea pîrîţilor printr-o hotărîre de validare a popririi, cît şi legătura cauzală cu pretinsul prejudiciu cauzat debitorului.

Totodată, un alt temei de tragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului invocată de lichidator în prezenta cauză este cel prevăzut la art.248 alin.(1) lit.e) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012 - pentru ţinerea unei contabilități fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, lichidatorul a menționat actul de control nr. 3 – 524969 din 10.01.2014, însă analizînd în ansamblu temeiul de drept respectiv, lichidatorul urma să indice în mod concret care anume acțiuni și/sau inacțiuni a membrilor organelor de conducere a debitorului au dus la incapacitatea de plată a debitorului, și anume:

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.

Conform art. 3 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15 decembrie 2017, prin noțiunea de contabilitate urmează a se înțelege un sistem complex de colectare, identificare, grupare, prelucrare, înregistrare, generalizare și de prezentare a informațiilor privind elementele contabile.

Conform, art. 18 alin.(1) al Legii nr.287 din 15 decembrie 2017, entitatea are obligația de a ține contabilitatea și de a întocmi situațiile financiare în modul prevăzut de lege, de standardele de contabilitate și de alte acte normative aprobate în conformitate cu art. 8 (1) lit. b) din același act normativ., iar alin. (2) lit. a) al articolului, se stipulează, că ”în cazul persoanelor juridice care desfășoară activitatea de întreprinzător, indiferent de tipul de proprietate și forma juridică de organizare, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducătorului și/sau administratorului”.

Respectiv, cerere privind tragerea la răspunderea subsidiară pentru fapta de ținere a contabilității fictive sau contrare legii care a cauzat insolvabilitate debitorului, poate fi înaintată exclusiv față de administratorul societății comerciale și/sau conducătorul acesteia, avînd în vedere că, anume acesta este subiectul responsabil de ținerea corectă a contabilității.

La caz, instanța de insolvabilitate reține, că lichidatorul (reclamantul) nu a delimitat în cererea de chemare în judecată acțiunea de ţinere a unei contabilități fictive de acțiune privind ținerea unei contabilități contrare prevederilor legii, nu a delimitat de către cine anume a fost ținută o contabilitate fictivă sau de către cine a fost ținută o

contabilitate contrară legii, în ce perioadă și cum aceste pretinse acțiuni au dus la apariția incapacității de plată de debitorului.

Astfel, instanța de judecată consideră toate argumentele aduse de lichidator în susținerea temeiului de atragere a pîrîților la răspunderea subsidiară în baza art. 248 alin. (1) lit.e) din Legea insolvabilității, ca fiind neîntemeiate şi lipsite de suport probator.

Afirmaţia susţinută că, administratorul Cucuruza Vladimir nu a transmis și nu a predat documentele și toate actele contabile ale întreprinderii debitoare lichidatorului Mazur Anna, ultima nu a probat că anume prin aceste acțiuni a fost cauzată starea de insolvabilitate a debitorului SRL ”Tehnoin Auto”.

Cu referire la argumentele invocate de lichidator în susținerea acțiunii privind atragere la răspundere subsidiară a pîrîților în baza temeiurilor prevăzute la art.248 alin. (1) lit.b), c), d) și i) din Legea insolvabilității, acestea nu pot fi reținute ca oportune, întrucît lichidatorul nu a prezentat probe concludente și veridice în confirmarea circumstanțelor și argumentelor invocate, utilizînd aceleaşi circumstanţe de fapt întru susţinerea acestor temeiuri de drept precum le-a susţinut nefondat la invocarea pretinsului temei prevăzut la art.248 alin.(1) lit.a) din Legea insolvabilității.

Sub alt aspect, instanţa de judecată reţine că, temeiul invocat de lichidatorul Mazur Ana privind tragerea la răspunderea subsidiară a pîrîţilor în baza art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității nr.149 din 29 iunie 2012 – pentru nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, poate fi imputat **doar administratorului societăţii cu răspundere limitată (Cucuruza Vladimir)**, pornind de la premisa că potrivit prevederile art.177 alin.(1) Cod civil persoana juridică îşi exercită, de la data constituirii, drepturile şi îşi execută obligaţiile prin administrator, art.69 alin.(1) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007 care prevede că societatea trebuie să aibă unul sau mai mulţi administratori, care administrează societatea şi o reprezintă, precum şi prevederile art.72 alin.(7) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr.135 din 14.06.2007, din care rezultă că în cazul apariţiei indiciilor de insolvabilitate, administratorul este obligat să depună imediat, dar nu mai tîrziu decît la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociaţii nu vor acoperi pierderile.

În acest sens din cercul subiecţilor prevăzuţi de art. 247 alin.(1) din Legea insolvabilităţii, faptul nedepunerii cererii introductive în termenul prevăzut de art. 14, alin. (3) şi art. 72 alin. (7) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, prevăzut ca temei de atragere la răspundere subsidiară, art. 248, alin. (1), lit. h) din Legea insolvabilităţii, îi poate fi imputat **doar administratorului unei societăţi cu răspundere limitată**, şi nicidecum altor categorii de membri ai organelor de conducere a debitorului insolvabil.

În aceste circumstanţe, instanţa de judecată stabileşte în mod cert că, din numărul pîrîților enumerați în prezenta acțiune, doar Cucuruza Vladimir este pasibil atragerii la răspundere pentru apariția stării de insolvabilitate a debitorului SRL „Tehnoin Auto” în conformitate cu art.248 alin.(1) lit.h) din Legea insolvabilităţii.

La concluzia respectivă, instanţa reţine că, conform art. 72 alin.(7) al Legii privind societăţile cu răspundere limitată, în cazul apariţiei indiciilor de insolvabilitate,

administratorul este obligat să depună imediat, dar nu mai tîrziu decît la expirarea unei luni, cerere introductivă de intentare a procesului de insolvabilitate dacă asociaţii nu vor acoperi pierderile.

Potrivit art.14 alin.(1)-(3) din Legea insolvabilității, 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 creanțele creditorilor.

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

Instanţa de insolvabilitate relevă că, inacţiunea prevăzută de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii, adică nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, spre deosebire de celelalte temeiuri, prevăzute în art.248 alin.(1) din legea, insolvabilităţii, are specificul său şi anume: - inacţiunile prevăzute la acest articol nu duc la apariţia stării de insolvabilitate, or, anume apariţia acestei stări de insolvabilitate îl obligă pe administratorul societăţii comerciale să depună cerere introductivă.

Respectiv nedepunerea cererii introductive, duce la încasarea doar a obligaţiilor, apărute după expirarea termenului prevăzut la art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, neavînd relevanţă suma creanţelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate.

În speţă, s-a stabilit că, prin hotărârea Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013 s-a dispus încasarea de la SC ”Tehnoin Auto” SRL în beneficiul lui ”ACIT TRANS” SRL a 600 000,00 lei datorie, a 38 392,16 lei - dobîndă de întîrziere şi 19 163,52 lei cheltuieli de judecată, iar în total **657 555, 68 lei**.

De asemenea, la momentul controlului agentul economic SC „Tehnoin Auto” SRL, nu a achitat restanta faţă de buget în sumă totală de **611676, 09 lei**, iar faţă de patrimoniul debitorului s-au acumulat creanţe chirografare de rangul V (alte creanţe chirografare care nu sunt de rang inferior) în mărime de **622320, 95 lei**.

Conform cererii, lichidatorul a indicat că, organele de conducere ale debitorului urmau să depună cererea introductivă în decurs de 30 de zile de la data de 15.10.2013, ceia ce nu a fost îndeplinit de către organele de conducere ale debitorului, argument pe care instanţa îl consideră drept întemeiat, or hotărârea Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013 prin care s-a dispus încasarea de la SC ”Tehnoin Auto” SRL în beneficiul lui ”ACIT TRANS” SRL a 600 000,00 lei datorie, a 38 392,16 lei - dobândă de întârziere şi 19 163,52 lei cheltuieli de judecată, în total 657 555, 68 lei, a devenit definitivă şi irevocabilă la data de 15.10.2013, iar administratorul statutar – Cucuruza Vladimir a avut cunoştinţă de cauză că, debitorul SC ”Tehnoin Auto” SRL nu poate satisface creanțele certe ale creditorului şi contrar acestui fapt, nu a depus cererea introductivă în decurs de 30 de zile de la data de 15.10.2013, deşi urma să o facă în virtutea funcţiei deţinute şi a legii sus menţionate.

Reieșind din prevederile Legii insolvabilității nr. 149 din 29 iunie 2012, incapacitatea de plată, semnifică incapacitatea debitorului de a-şi executa obligațiile pecuniare scadente, inclusiv obligațiile fiscale, poate fi apreciată prin raportarea la întreaga situație patrimonială a întreprinderii, inclusiv existenta de creanțe fată de persoane terțe, dispunerea de bunuri imobile şi/sau mobile, existenta de mijloace financiare în casierie sau pe conturile bancare deținute în instituții financiare, etc.

Chestiunea cu privire la incapacitatea de plată a debitorului reiese inclusiv din faptul că, după punerea în executare a hotărîrii Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013, devenite definitive şi irevocabile, la biroul executorului judecătoresc Nicolaescu Nicolae, acest document executoriu nu a fost posibil de executat din motiv că, firma debitoare se afla în incapacitate de plată, iar administratorul statutar – Cucuruza Vladimir chiar s-a opus executării, pentru care fapt prin hotărîrea nr.4-48/15 din 14.03.2015 a Judecătoriei Botanica a fost recunoscut vinovat în săvîrşirea contravenţiei prevăzute de art.318 alin.(2) Cod Contravenţional.

Prin urmare, prin prisma art. 248 alin. (1) lit. h) al Legii insolvabilităţii, la caz devine justificată atragerea la răspundere subsidiară doar a persoanei Cucuruza Vladimir ca administrator statutar al firmei debitoare SC ”Tehnoin Auto” SRL, precum şi încasarea doar a sumelor în mărime de 657 555, 68 lei ce a fost stabilită prin hotărîrea Judecătoriei Anenii Noi nr. 2e-943/13 din 04.09.2013, a sumei 611676, 09 lei ce a fost stabilită ca restanţă faţă de buget şi a sumelor totale de 622320, 95 lei, ce au fost stabilite ca creanţe chirografare de rangul V, în total 1 891 552, 72 lei.

În conformitate cu art. 82 CPC, 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 SRL „Tehnoin Auto” în procedura falimentului simplificat nu a achitat taxa de stat conform prevederilor art. 86 alin. (2) CPC, ce dispune că, 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 hotârîrii.

În conformitate cu art. 98 alin. (1), (2) CPC, cheltuielile aferente judecării cauzei, suportate de instanța judecătorească, precum şi taxa de stat, de a căror plată reclamantul a fost scutit, se încasează la buget de la pîrît proporțional părții admise din acțiune dacă piratul nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată. în caz de respingere a acțiunii, cheltuielile de judecare a cauzei suportate de instanță, precum şi taxa de stat, se încasează la buget de la reclamant dacă acesta nu este scutit de plata cheltuielilor de judecată.

Conform art. 3 alin. (1) lit. a) din Legea taxei de stat nr. 1216 din 03 decembrie 1992 (în vigoare de pînă la modificarea din 01.01.2024), pentru cererile de chemare în judecată privitor la litigiile cu caracter patrimonial, cererile de contestare a unui titlu executoriu sau a unui alt document prin care încasarea se produce în mod incontestabil,

se încasează taxa de stat în cuantum de 3% din valoarea acţiunii sau din suma încasată, dar nu mai puţin de 270 lei şi nu mai mult de 50 000 lei de la persoanele juridice.

Astfel, instanţa de insolvabilitate consideră necesar de a încasa de la Cucuruza Vladimir în beneficiul statului, taxa de stat în mărime de 50 000 lei.

Avînd în vedere cele sus menţionate, instanţa de judecată ajunge la concluzia admiterii parţiale a cererii lichidatorului debitorului SRL „Tehnoin Auto” (în procedura falimentului), Mazur Anna privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Tehnoin Auto” și încasarea mijloacelor bănești.

În conformitate cu prevederile art. 247, 248 alin.(1) din Legea insolvabilității și art. 238-241 CPC, instanța de insolvabilitate,

h o t ă r ă ş t e:

Se admite parțial cererea lichidatorului debitorului SRL „Tehnoin Auto” (în procedura falimentului), Mazur Anna privind atragerea la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere a debitorului SRL „Tehnoin Auto” și încasarea mijloacelor bănești.

Se atrage la răspunderea subsidiară membrii organelor de conducere al debitorului SRL „Tehnoin Auto” (în procedura falimentului) - pe administratorul statutar – Cucuruza Vladimir a.n. *****.

Se încasează de la Cucuruza Vladimir în beneficiul debitorului SRL „Tehnoin Auto” (în procedura falimentului) suma de 1 891 552,72 (un milion opt sute nouăzeci și unu mii cinci sute cincizeci și doi lei, 72 bani) lei, în rest acțiunea lichidatorului se respinge ca neîntemeiată.

Se încasează de la Cucuruza Vladimir, în beneficiul statului, taxa de stat în sumă de 50 000,00 (cincizeci mii) lei.

Se încasează de la Cucuruza Vladimir în beneficiul debitorului SRL „Tehnoin Auto” (în procedura falimentului) suma de 458,00 lei cu titlu de citare publică.

Hotărârea poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Chișinău în termen de 15 zile.

Președintele ședinței,
Judecătorul Andrei Mocanu
Copia corespunde originalului, judecător *A. Mocanu*