dosarul nr. 2i-4-1/23 2-25129978-32-2i-10092025

H O T Ă R Â R E
În numele legii
(motivată)

29 iunie 2026 or.Ialoveni

Judecătoria Hîncești, sediul Ialoveni
În componența completului:
Președintele ședinței, judecătorul Veaceslav Caragia
grefierul Mădălina Stanila

examinând în ședință publică cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul SRL "ELVISTEJAREL", Vitalie Boșcanean, privind încasarea în mod solidar de la Coțofană Anatolie și Silverenco Serghei în favoarea SRL "ELVISTEJAREL" a sumei în cuantum de 1 041 736, 71 lei,

Dispozitivul hotărârii a fost emis la data de 29 iunie 2026.
Hotărârea integrală întocmită la data de 09 iulie 2026.

c o n s t a t ă :

La data de 16.06.2023, creditorul „Perciuleac Impex" SRL a depus în instanța de judecată cerere introductivă, prin care solicită intentarea procesului de insolvabilitate față de debitorul „ELVISTEJĂREL" SRL, din motivul incapacității de plată a acesteia.

Prin încheierea Judecătoriei Hînceşti, sediul Central din 20 iunie 2023 a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de avocatul Mihail Gutium în interesele creditorului „Perciuleac-Impex" SRL....

Prin hotărîrea Judecătoriei Hînceşti sediul Central din 19 octombrie 2023, s-a constatat insolvabilitatea debitorului şi s-a intentat procedura de insolvabilitate faţă de „ELVISTEJĂREL" SRL, cu sediul R. Moldova, mun. Hînceşti, str. Nicolae Testimiţeanu 18, c/f 1016605001158. A fost desemnat în calitate de administrator al „ELVISTEJĂREL" SRL, cu sediul R. Moldova, mun. Hînceşti, str. Nicolae Testimiţeanu 18, c/f 1016605001158, pe Vitalie Boşcanean, deținător a Autorizației nr. 15 din 14 ianuarie 2015, eliberată de Ministerul Justiției al Republicii Moldova...

La data de 10 septembrie 2026, administratorul autorizat, lichidatorul SRL „ELVISTEJAREL", Vitalie Boșcanean a înaintat Cererea de chemare în judecată privind atragerea la răspundere subsidiară și încasarea în mod solidar de la Coțofană Anatolie și Silverenco Serghei în favoarea SRL "ELVISTEJAREL" a sumei în cuantum de 1 041 736, 71 lei.

În susținerea cererii s-a invocat că, prin Hotărîrea Judecătoriei Hîncești (sediul Central) din 19.10.2023, emisă în cauza judiciară de insolvabilitate nr. 2i-24/23 (2-23086696-32-2i-16062023), a fost admisă cererea introductivă depusă de către creditorul S.R.L."Perciuleac-Impex", s-a constatat insolvabilitatea debitorului, fiind intentată procedura de insolvabilitate față de S.R.L. "ELVISTEJĂREL", IDNO: 1016605001158. Prin hotărîrea instanței: s-a propus debitorului să desemneze, în termen de 10 zile de la data adoptării hotărârii, reprezentant

persoană fizică pentru a reprezenta interesele societății; în calitate de administrator al insolvabilității debitorului SRL" ELVISTEJĂREL", a fost desemnat - Vitalie Boşcanean, deținătorul autorizației nr.15 din 14.01.2015; s-a dispus notificarea creditorilor SRL" ELVISTEJĂREL" despre înregistrarea cererilor de validare a creanțelor în vederea întocmirii tabelului definitiv al creanțelor, pînă la 30.11.2023; s-a propus creditorilor „ELVISTEJĂREL" S.R.L. cu creanțe garantate şi celor care dețin un drept de separare a bunurilor să precizeze neîntîrziat bunurile din masa debitoare asupra cărora dețin un drept prioritar, precum şi temeiul acestui drept şi să prezinte dovezile respective judecății; în scopul prevenirii modificării stării bunurilor „ELVISTEJĂREL" SRL s-a dispus menținerea măsurilor de asigurare dispuse prin încheierea Judecătoriei Hînceşti din 20.06.2023.

La 23.10.2023, au fost expediate în adresa debitorului notificarea și ordinul nr. 1 privind remiterea documentelor contabile și transmiterea patrimoniului debitorului către administrator, fiind remise prin aplicația Viber, inclusiv avocatului ce reprezenta debitorul pînă la constatarea insolvabilității.

La 06.11.2023 a fost identificat contabilul debitorului – Siverenco Serghei, care ulterior a fost numit de către instanța de insolvabilitate în calitate de reprezentant al debitorului S.R.L."ELVISTEJAREL" și a transmis conform actului de predare-primire din aceiași data: o chitanță de percepție a obligațiunilor vamale în original, trei copii de pe facturi, două acte de verificare și 11 facturi (eliberate din e-factură). Reprobabil, evidența contabilă nu a fost transmisă.

Netransmiterea documentelor contabile ale debitorului SRL"ELVISTEJAREL" de către pîrîți confirmă ținerea unei contabilități fictive sau/și contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariția documentelor contabile, a documentelor de constituire, prin aceste acțiuni/inacțiuni fiind încălcate reglementările imperative ale art. 11, 18, 34 a contabilității și raportării financiare, nr. 287/2017 (în continuare LC 287), indiferent dacă acestea reprezintă infracțiuni, contravenții sau delicte civile.

În calitate de administrator provizoriu, administrator/ lichidator al SRL"ELVISTEJAREL" a fost în imposibilitate de a verifica corectitudinea ținerii evidenței contabile de către debitor, or, de la data intentării procesului de insolvabilitate și pînă la moment, membrii organelor de conducere ale debitorului nu au prezentat documentele de evidență contabilă, cu toate că în acest sens a fost emisă și o încheiere judecătorească, care nu a fost contestată de membrii organelor de conducere sau reprezentantul debitorului.

De menționat, că netransmiterea către administratorul provizoriu de către membrii organelor de conducere ale debitorului a documentelor contabile, conform art. 27 al Legii insolvabilității, creează o prezumție a neținerii contabilității în conformitate cu legea și a legăturii de cauzalitate dintre această faptă și incapacitatea de plată a debitorului.

Consideră lichidatorul, că membrii organelor de conducere au ignorat cu desăvârșire cerințele legale ale administratorului provizoriu / administratorului insolvabilității / lichidatorului, nu au prezentat documentele solicitate, situație ce a creat impedimente în verificarea corectitudinii deținerii evidenței contabile de către debitor.

Reiterează lichidatorul, că lipsa evidenței contabile a debitorului, a generat imposibilitatea verificării creanțelor de care dispune debitorul insolvabil în raport cu alte persoane juridice – entități participante la circuitul comercial, dar și imposibilitatea de verificare a datelor prezentate de Serviciul Fiscal de Stat.

Pîrîții Coțofană Anatolie și Siverenco Serghei - membrii organelor de conducere nu au respectat obligațiile care le reveneau în conformitate cu prevederile LI 149 , LC 287, ceea ce a

dus, drept consecință, la prejudicierea intereselor atît a debitorului, cît și ale creditorilor, prin urmare acţiunile/inacțiunile membrilor organului de conducere, se încadrează în prevederile art.248 alin.(1) lit. e) – ținerea unei contabilități contrare legii şi contribuirea la dispariția documentelor contabile și a documentelor de constituire.

Pîrîții nu s-au conformat prevederilor legale, actelor de dispoziție ale instanței de insolvabilitate și cerințelor înaintate de subsemnat şi nu au prezentat informațiile și documentele relevante activității societății debitoare, precum și bunurile debitorului, aceste fapte fiind calificabile ca acțiuni de tăinuire a acestora, fiind pusă rezonabil la îndoială buna-credință a pîrîților referitoare la obligația de transmitere a bunurilor și actelor, sau, cel puțin, neaducerea la cunoștință a locului aflării lor (inclusiv a mijloacelor circulante, materia primă procurată de la creditori și capitalul social în mărime de 150 270 lei).

La 17.11.2023 de către Serviciul Fiscal de Stat a fost întocmit actul de control nr.5-729469, în lipsa documentelor contabile, ulterior la 05.12.2023 prin Decizia nr. 776/3364 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL ”Elvistejărel", ultimului i-au fost calculate:

- 8 462 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/07/2022-L/12/2022);
- 29 484 lei, impozit pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/01/2022-L/06/2022);
-4 924 lei, impozit pe bunurile imobiliare estimat, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2020 cu 1 231 lei, A/2021 cu 1 231 lei, A/2022 cu 1 231 lei şi A/2023 cu 1 231 lei;
- 40 147 lei, taxa pe valoarea adăugată estimată pentru perioadele fiscale L/11/2022 cu 18 955 lei, L/12/2022 cu 6025 lei, L/01/2023 cu 13 333 lei si L/04/2023 cu 1 833 lei;
- 12 266 lei, majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2) şi (3) din Codul fiscal
- 40 000 lei, amendă pentru lipsa totală a contabilității, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal;
- 4996 lei (24 980 lei x 20%), amendă pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată estimată pentru perioadele fiscale L/11/2022 şi L/12/2022;
- 10666 lei (13 333 lei x 20%), amendă pentru eschivarea de la calcul şi de la plată a taxei pe valoarea adăugată estimată pentru perioada fiscală L/01/2023;
- 23587 lei (29 484 lei x 80%), amendă pentru eschivarea de la calcul și de la plată a impozitului pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/01/2022-L/06/2022);
-6770 lei (8 462 lei x 80%), amendă pentru eschivarea de la calcul și de la plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/07/2022-L/12/2022);
- 2 000 lei, amendă pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în rate pentru perioada fiscală A/2022;
-2500 lei (5 cazuri x 500 lei), amendă pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Dării de seamă privind impozitul pe venitul.

Prin faptele lor pîrîții Coțofană Anatolie și Siverenco Serghei, contrar prevederilor Legii contabilității au cauzat debitorului SRL”ELVISTEJAREL” un prejudiciu în mărime de 186 166 lei (SFS).

Consideră lichidatorul, că sunt întrunite toate condițiile răspunderii delictuale și anume: existența faptei ilicite (intenția/neglijența referitor la netransmiterea actelor de evidență contabilă și documentelor de activitate, ținerea evidenței contabile contrar formelor și modului stabilit de

legislație, lipsa parțială a evidenței contabile pentru perioada 2022, 2023; existenta prejudiciului (sancțiuni fiscale și amenzi aplicate debitorului în sumă de 186 166 lei, mărimea creanțelor care nu sunt acoperite de masa debitoare); existența unui raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu (lipsa evidenței contabile și documentelor de activitate, ținerea contabilității contrar prevederilor legale a cauzat imposibilitate lichidatorului de a identifica și, respectiv, a valorifica masa debitoare, inclusiv mijloacele circulante și materia primă procurată de la creditori, și, implicit, stingerea creanțelor validate); existența vinovăției celui ce a cauzat prejudiciul (netransmiterea actelor de evidență contabilă și documentele de activitate, ținerea evidenței contabile contrar formelor și modului stabilit de legislație, lipsa parțială a evidenței contabile pentru perioada 2022 și 2023).(art. 248 alin.1 lit. e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire).

În cadrul procesului de insolvabilitate au fost validați creditorii:

- O.C.N.”Microinvest”SRL cu creanţe garantate în mărime de 1610951,91 lei.
- Serviciul Fiscal de Stat cu creanţe de rangul III în mărime de 91401,76 lei și de rangul VI în mărime de 105321,63 lei.
- Casa Națională de Asigurări Sociale cu creanţe de rangul III în mărime de 7440 lei și de rangul VI în mărime de 2517,6 lei.
- “Perciuleac-Impex”SRL ca creanţe de rangul V în mărime de 224670,50 lei;
- BC“Moldova-Agroindbank”SA ca creanţe de rangul V în mărime de 421896,81 lei.

Conform încheierii Judecătoriei Hîncești (sediul Central) din 17.04.2024, emisă în dosarul judiciar de insolvabilitate nr. 2i-24/23, s-a dispus aprobarea procesului-verbal nr. 1 din 27.03.2024 a adunării creditorilor a debitorului „ELVISTEJĂREL” SRL; fiind dispusă inițierea procedurii falimentului în privința debitorului, în calitate de lichidator fiind desemnat administratorul autorizat- Vitalie Boșcănean. Prin încheierea instanței a fost obligat lichidatorul să notifice Registrul de Stal al persoanelor juridice, despre inițierea procedurii falimentului şi dizolvarea „ELVISTEJĂREL” SRL, pentru a fi sistate orice altă înregistrare legată de statutul juridic al debitorului sau a bunurilor lui.

În urma valorificării masei debitoare depistate conform Legii insolvabilității nr. 149 din 29.06.2012 (în continuare LI nr. 149) au fost stinse parțial creanțele debitorului SRL”ELVISTEJAREL”. Creanțele nestinse au rămas în mărime de 1 041 736,71 (Un milion patruzeci și una mii șapte sute treizeci și șase,71) lei.

Administratorul statutar al debitorului insolvabil, Coțofană Anatolie, pe lîngă ilegalitățile descrise supra, a deturnat bunurile din masa debitoare, contrar prevederilor Hotărîrii Judecătoriei Hîncești (sediul Central) din 19.10.2023, emisă în dosarul judiciar de insolvabilitate nr. 2i-24/23, gestionînd ilegal patrimoniul debitorului, fapt ce rezultă din Ordonanța cu privire la refuz în urmărirea penală, Procuratura Hîncești din 28.09.2024, fila 3 (78 din dosarul nr. 150/2024).

Pîrîții Coțofană Anatolie și Siverenco Serghei au contribuit la dispariția documentelor contabile, cu scopul de a tăinui veniturile și activele debitorului insolvabil SRL”ELVISTEJAREL” desfășurînd activitate comercială în interes personal sub acoperirea debitorului, fapt ce rezultă din contractele de împrumut încheiate de către debitorul SRL”ELVISTEJAREL” cu creditorul BC”Moldova-Agroindbank” SA:

- la 15.03.2022, a fost acordat un împrumut în mărime de 215 000 lei, scopul fiind: finanțarea cheltuielilor pentru desfășurarea activității de afacere;

- la 21.07.2022, a fost acordat un împrumut în mărime de 264 000 lei, scopul fiind: finanțarea capitalului circulant. (careva documente contabile care ar confirma procurarea nu au fost prezentate);

Precum și netransmiterea bunurilor incluse în capitalul social în valoare de 150 270 lei, majorat conform informației ASP nr. 05/01-07-129 din 28.07.2023 (sa anexat).

Din acțiunile lui Coțofană Anatolie – ex-administrator al debitorului SRL"ELVISTEJAREL", care pe parcursul perioadei 21.07.2022-27.01.2023, a efectuat extrageri din conturile bancare ale debitorului ca "Cheltuieli gospodărești" în sumă de 321 900 lei, nefiind achitate creanțele către creditori și prin aceste acțiuni a delapidat o parte a patrimoniului debitorului.

Aceleași acțiuni au fost întreprinse și în privința bunurilor procurate de către debitorul SRL"ELVISTEJAREL" de la creditorul "Perciuleac-Impex" SRL, bunuri care nu se regăsesc în produsul finit al debitorului, precum nu se regăsesc nici în masa debitoare a debitorului insolvabil, ce confirmă că Coțofană Anatolie – ex-administrator al debitorului SRL"ELVISTEJAREL" a desfășurat activitate comercială nu în interesul debitorului ci în interesul său personal. (art.248 alin.1 lit. b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului și art. 248 alin.1 lit. c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului).

Conform Raportului nr. 103 ES din 24.09.2023 a administratorului provizoriu "ELVISTEJAREL" SRL (raport care nu a fost contestat), privind executarea încheierii Judecătoriei Hîncești nr. 2i-24/2023 din 20.06.2023, s-a constatat că debitorul urma să înainteze cererea introductivă la 21.07.2022 însă pîrîtul - cet. Coțofană Anatolie a contractat un credit în mărime de 264 000 lei în interesul debitorului, care pe parcursul a cinci luni a fost ridicat de pe contul debitorului de către el (Chestiune reglementată de art.248 alin. a) folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal).

Pîrîtul cet. Coțofană Anatolie a avut obligația de a depune cerere introductivă în termen de 30 de zile de la apariția indicilor de insolvabilitate. Incapacitatea de plată a debitorului SRL"ELVISTEJAREL" a survenit la data de 21.07.2022, însă, debitorul nu a depus cerere introductivă, dar, contrar prevederilor legale, a decis continuarea activității debitorului și supraîndatorarea acestuia. Datorită încălcării de către membrii organelor de conducere ale debitorului a obligațiilor care le reveneau 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 cînd masa debitoare este insuficientă pentru a acoperi creanțele creditorilor. Este evidentă culpa membrilor organului de conducere al SRL"ELVISTEJAREL" și încadrarea acțiunilor/inacțiunilor acestora în prevederile art.248 alin.(1) lit.f) și h) al Legii insolvabilității, dispunerea continuării unei activități a debitorului care îl duce în mod vădit la incapacitate de plată (art. 248 alin. 1 lit h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14).

Potrivit prevederilor art.15 alin.(1) al Legii insolvabilităţii, în cazul insolvabilităţii debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influenţa în alt mod acţiunile debitorului (insolvabilitate intenţionată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sînt insuficiente pentru executarea creanţelor creditorilor.

De menționat că, răspunderea subsidiară nu devine automat operantă în toate cazurile în care pasivul nu poate fi acoperit, ci numai atunci cînd se demonstrează că prin acțiunea culpabilă

și intenționată, subiecții vizați au cauzat starea de insolvabilitate prin săvârșirea unor fapte enumerate la articolul 248 din Legea insolvabilității și a căror consecințe s-au materializat prin crearea, menținerea sau aprofundarea stării de insolvabilitate, fiind necesar de a proba întrunirea cumulativă a condițiilor de tragere la răspunde juridico-civilă.

Raportul de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu este legătura de cauză-efect necesară pentru a angaja răspunderea unei persoane. Pentru a putea fi trasă la răspundere civilă delictuală, o persoană trebuie să fi provocat prejudiciul printr-o faptă ilicită, iar această legătură de cauzalitate este dovedită cu probele anexate, la care se face referire.

Solicită lichidatorul atragerea la răspundere subsidiară patrimonială subsidiară membrii organului de conducere al debitorului SRL "ELVISTEJAREL", cu încasează în mod solidar din contul lui Anatolie Coțofană și lui Serghei Siverenco în beneficiul masei debitoare a SRL "ELVISTEJAREL" IDNO 1016605001158, sediul mun.Hîncești, str.Comisarul Mihai Moraru 16, a sumei de 1 041 736 (un milion patruzeci și unu mii șapte sute treizeci și șase), 71 lei.

Reclamantul, lichidatorul Vitalie Boșcanean, în cadrul ședinței de judecată a susținut pe deplin motivele de fapt și de drept indicate în cererea de chemare în judecată și solicită admiterea cererii în sensul formulat, înaintînd în acest sens și Pledoariile scrise.

Pîrîții Anatolie Coțofană și Serghei Siverenco în cadrul ședinței de judecată nu s-au prezentat, fiindu-le remise inițial citații, ulterior fiind citați și public (f.d.202), în mod legal despre data, locul și ora ședinței de judecată.

Reprezentantul pîrîtului Serghei Siverernco, avocatul Victor Mocanu, inițial a transmis în adresa instanței copia mandatului de avocat și o cerere de amînare, ulterior însă fiind amînată ședința de judecată pentru data solicitată, ultimul nu s-a mai prezentat, fiind dispusă examinarea în lipsa pîrîților și a unui reprezentant al acestuia (în lipsa avocatului Victor Mocanu).

Audiind explicațiile reclamantului, studiind materialele dosarului și probele administrate prin prisma argumentelor expuse în cerere, instanța de insolvabilitate ajunge la concluzia că cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul SRL "ELVISTEJAREL", Vitalie Boșcanean, privind încasarea în mod solidar de la Coțofană Anatolie și Silverenco Serghei în favoarea SRL "ELVISTEJAREL" a sumei în cuantum de 1 041 736, 71 lei este întemeiată și urmează a fi admisă, din următoarele considerente.

Potrivit prevederilor art. 248 alin. (1) din Legea insolvabilității, dacă în cadrul procesului sunt 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;

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 altor acţiuni care au adus daune proprietăţii 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) Măsura prevăzută la alin. (1) se prescrie în termen de 3 ani de la data la care a fost cunoscută sau trebuia să fie cunoscută persoana care a cauzat starea de insolvabilitate, dar nu mai devreme de 2 ani de la data hotărârii de intentare a procedurii de insolvabilitate.

(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 țărănești (de fermier), administratorii societăților comerciale, administratorii societăților 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.

Astfel, la judecarea cauzelor ce ţin de intentarea procesului de insolvabilitate, legea care stabileşte obligaţiile asociatului (fondatorului) este Legea insolvabilității, care conform art. 1 alin. (2), este aplicabilă persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăţilor de asigurări, fondurilor de investiţii, companiilor fiduciare, organizaţiilor necomerciale, înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit.

Conform art. 15 alin. (1) din Legea insolvabilității, în cazul insolvabilității debitorului din culpa fondatorilor (membrilor) lui, a membrilor organului executiv sau a unor alte persoane care au dreptul de a da indicaţii obligatorii pentru debitor ori care pot influența în alt mod acțiunile debitorului (insolvabilitate intenționată), aceştia poartă răspundere subsidiară solidară faţă de creditori în măsura în care bunurile debitorului sunt insuficiente pentru executarea creanțelor creditorilor.

Prin urmare, din analiza prevederilor art. 15 şi 248 din Legea insolvabilității, reiese că, în dependență de motivele apariției stării de insolvabilitate a debitorului, fondatorul (asociatul), deși nu este expres menționat la art. 247, va purta răspundere subsidiară solidară faţă de creditori sau la cererea administratorului insolvabilității/lichidatorului, instanța de insolvabilitate poate dispune ca o parte din datoriile debitorului insolvabil să fie suportate de asociat (fondator).

Potrivit, informației despre pîrîți, fondatorul SRL “ELVISTEJAREL”, este Dl Coțofana Anatolie Ioncu, cota de participare 100%. Iar contabilul debitorului SRL “ELVISTEJAREL” este Siverenco Serghei, care ulterior a fost numit de către instanța de insolvabilitate în calitate de reprezentant al debitorului SRL “ELVISTEJAREL”

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

Deoarece 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 circumstanțele pe care le invocă drept temei al pretențiilor și obiecțiilor sale dacă legea nu dispune altfel.

După cum rezultă din cerințele înaintate, reclamantul invocă două temeiuri de apariție a premiselor de antrenare a răspunderii subsidiare a membrilor organelor de conducere a debitorului: lit. e) și h) alin. (1) art. 248 din Legea insolvabilității și anume: e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire; h) nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14.

În continuare, urmează a fi oglindită legătura de cauzalitate între acțiunile membrilor organelor de conducere, ori a altor persoane și starea de insolvabilitate a debitorului, în sensul că insolvabilitatea se datorează anume acțiunilor acestora și nu altor circumstanțe, precum și vinovăția membrului organelor de conducere în cauzarea sau agravarea stării de insolvabilitate. Raportul de cauzalitate este și condiția în funcție de care se determină mărimea despăgubirii. Or, se repară numai prejudiciul care este consecința directă a faptei ilicite și nu altul, adică, prejudiciul efectiv demonstrat, condiție stipulată și în art. 1998 alin. (2) Cod civil, care prevede că, prejudiciul cauzat prin fapte ilicite sau fără vinovăție se repară numai în cazurile expres prevăzute de lege.

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

Instanța reține că, reclamantul a invocat că pretinsul prejudiciu cauzat de administratorul statutar Coțofana Anatolie Ioncu, și contabilul debitorului SRL “ELVISTEJAREL” Siverenco Serghei, este în sumă totală a creanțelor validate în cadrul procesului de insolvabilitate intentat față de debitor și anume suma de 1 041 736 (un milion patruzeci și unu mii șapte sute treizeci și șase), 71 lei.

Studiind materialele cauzei, instanța constată că conform tabelului definitv consolidat rectificat al creanțelor împotriva patrimoniului debitorului SRL “ELVISTEJAREL” (f.d.36), total creanțe validate constituie 1 041 736 (un milion patruzeci și unu mii șapte sute treizeci și șase), 71 lei, după cum urmează:

- Serviciul Fiscal de Stat cu creanţe de rangul III în mărime de 91 401,76 lei și de rangul VI în mărime de 105 321,63 lei;
- Casa Națională de Asigurări Sociale cu creanţe de rangul III în mărime de 7 440 lei și de rangul VI în mărime de 2517,6 lei;
- “Perciuleac-Impex”SRL ca creanţe de rangul V în mărime de 224 670,50 lei;
- BC“Moldova-Agroindbank”SA ca creanţe de rangul V în mărime de 421 896,81 lei;
- O.C.N.”Microinvest”SRL cu creanţe de rangul V în mărime de 188 488,41 lei.

Deci, la înaintarea cererii de chemare în judecată reclamantul urma să prezinte și să probeze care acțiuni prejudiciabile ale administratorului statutar Coțofana Anatolie Ioncu, și contabilul debitorului SRL “ELVISTEJAREL” Siverenco Serghei, au dus la apariția stării de insolvabilitate a debitorului și când au fost săvârșite aceste acțiuni.

Instanța de insolvabilitate constată că, temei pentru atragerea la răspundere subsidiară patrimonială membrii organului de conducere al debitorului SRL “ELVISTEJAREL”, în persoana administratorului statutar, Anatolie Coțofană și contabilul Siverenco Serghei, care a fost invocat de către reclamant este și nedepunerea cererii de intentare a procesului de insolvabilitate conform prevederilor art. 14, prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilității.

Potrivit prevederilor art. 14 din Legea insolvabilității, (1) 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 creanțelor scadente ale unui sau ale mai multor creditori poate cauza imposibilitatea satisfacerii integrale la scadență a creanțelor celorlalți creditori. (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) și la art. 10 alin. (2). (4) 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 creditorilor pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Aceste persoane sânt trase la răspundere contravențională în conformitate cu legea.

Astfel, prin prisma acestui articol, persoanele culpabile poartă răspundere subsidiară față de creditori pentru obligațiile apărute după expirarea termenului prevăzut la alin. (3). Deci pentru aplicarea corectă a prevederilor acestui articol este necesar de stabilit în primul rând, când a expirat termenul de depunere a cererii introductive, iar în al doilea rând care sunt obligațiile apărute după expirarea acestui termen. Mai este necesar de stabilit cine a fost obligat (și a fost în drept) să depună cererea introductivă.

Odată cu apariția incapacității de plată de la data de 21.07.2022, debitorul urma să depună, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate, urmând să poarte răspundere pentru toate sumele apărute după expirarea termenului de 30 zile prevăzut de lege (ceia ce nu a făcut).

Sub acest aspect, cererea introductivă privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL “ELVISTEJAREL” a fost depusă la data de 16.06.2023, de către creditorul „Perciuleac Impex” SRL, din motivul incapacității de plată a acesteia.

Iar, la data de 20 iunie 2023 prin încheierea Judecătoriei Hînceşti, sediul Central a fost admisă spre examinare cererea introductivă înaintată de avocatul Mihail Gutium în interesele creditorului „Perciuleac-Impex”, iar la data de 19 octombrie 2023 prin hotărîrea Judecătoriei Hînceşti sediul Central, s-a constatat insolvabilitatea debitorului şi s-a intentat procedura de insolvabilitate faţă de „ELVISTEJĂREL” SRL.

Conform prevederilor art. 72 alin. (4), (5), (6) și (7) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr. 135-XVI din 14.06.2007, (4) administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de statut şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii. (5) În exercitarea atribuţiilor sale, administratorul va da dovadă de diligenţă şi loialitate. (6) Administratorul este obligat să convoace adunarea generală a asociaţilor dacă valoarea activelor nete ale societăţii a devenit mai mică decît capitalul ei social. (7) 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.

Având în vedere cele relatate instanța reține că, debitorul s-a aflat în incapacitate de plată, respectiv era obligat în conformitate cu prevederile art. 14 alin. (3) din Legea insolvabilităţii, în termen de 30 de zile să depună cerere introductivă.

Or, nedepunerea cererii introductive de către organul de conducere a debitorului SRL "ELVISTEJAREL", a dus la acumularea suplimentară a majorărilor de întârziere.

Așadar, este indubitabil faptul că, administratorului statutar Coțofana Anatolie Ioncu, și contabilul debitorului SRL "ELVISTEJAREL" Siverenco Serghei aveau toate pârghiile pentru a preîntâmpina sau stopa la etapa inițială situația deplorabilă, prin aceasta, neadmițând prejudicierea creditorilor. În speță, materialele cauzei demonstrează că, conducătorul debitorului nu s-a folosit cu bună-credință de drepturile acordate de lege în acest sens.

Prin urmare, instanța constată cu certitudine că debitorul SRL "ELVISTEJAREL", prin organul suprem al societăţii în persoana administratorului statutar Coțofana Anatolie Ioncu, și contabilul debitorului SRL "ELVISTEJAREL" Siverenco Serghei, au avut un comportament pasiv, neglijându-și obligația de a interveni în cazul survenirii temeiului general de intentare a insolvabilității – incapacitatea de plată, ceea ce în sensul art. 2 din Legea insolvabilității, constituie situaţiea financiară a debitorului caracterizată prin incapacitatea lui de a îşi executa obligaţiile pecuniare scadente, incapacitatea de plată este, de regulă, prezumată în cazul în care debitorul a încetat să efectueze plăţi pe un termen ce depășește 60 zile.

Deci, datorită încălcării de către administrator a obligaţiilor care îi revin de a monitoriza starea economică-financiară a întreprinderii, s-a ajuns la situaţia de insolvabilitate a SRL "ELVISTEJAREL" cînd masa debitoare este insuficientă de a acoperi creanţele creditorilor.

Astfel, în temeiul circumstanţelor expuse mai sus, precum şi a normelor de drept enunţate, membrii organelor de conducere a SRL "ELVISTEJAREL" poartă răspundere subsidiară şi solidară faţă de creditorii ale căror creanţe nu au fost stinse în măsură deplină în legătură cu nedepunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate.

În cazul de față, administratorului statutar Coțofana Anatolie și contabilul debitorului SRL "ELVISTEJAREL" Siverenco Serghei în calitate de organ de conducere şi factor de decizie a debitorului, în temeiul atribuţiilor ce îi revin conform legii, urma să cunoască situaţia economică şi juridică a întreprinderii şi faptul că SRL "ELVISTEJAREL" se află în incapacitate de plată şi să adopte deciziile corespunzătoare privind depunerea cererii introductive cu privire la intentarea procesului de insolvabilitate faţă de sine.

Astfel, în cazul de faţă, legea care stabileşte obligaţiile asociatului (fondatorului)/ administratorului este Legea insolvabilităţii, care conform art. 1 alin. (2) este aplicabilă persoanelor juridice, indiferent de tipul de proprietate şi forma juridică de organizare, întreprinzătorilor individuali, inclusiv titularilor de patentă de întreprinzător, societăţilor de asigurări, fondurilor de investiţii, companiilor fiduciare, organizaţiilor necomerciale înregistrate în Republica Moldova în modul stabilit şi prevederile art. art. 46, 49 şi 50 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată.

În condiţiile relatate mai sus, rezultă că administratorului statutar Coțofana Anatolie, și contabilul debitorului SRL "ELVISTEJAREL" Siverenco Serghei, conștientizând cu certitudine sau urmînd, conform legii, să cunoască despre starea economică a întreprinderii şi respectiv incapacitatea de plată a obligaţiilor faţă de creditori, contrar prevederilor legale invocate, deşi a avut tot dreptul şi totodată obligaţia, nu a depus cererea introductivă în termenul de 30 de zile (stabilit de legislație) privind intentarea procesului de insolvabilitate faţă de SRL "ELVISTEJAREL" prin ce se concretizează şi exitenţa temeiului privind atragerea sa la răspunderea subsidiară prevăzut la art. 248 alin. (1) lit. h) din Legea insolvabilităţii.

În continuare, instanța de insolvabilitate constată că, un alt temei pentru atragerea la răspundere subsidiară a fostului administratorului statutar Coțofana Anatolie Ioncu, și contabilul debitorului SRL “ELVISTEJAREL” Siverenco Serghei care a fost invocat de către reclamant este ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire, prevăzut de art. 248 alin. (1) lit. e) din Legea insolvabilității.

În motivarea temeiului respectiv invocă faptul că, Serviciului Fiscal de Stat a emis decizii asupra cazului de încălcare a legislației, prin care au fost stabilite mai multe încălcări.

Astfel, de către Serviciul Fiscal de Stat la data de 17.11.2023 a fost întocmit actul de control nr.5-729469, în lipsa documentelor contabile, ulterior la 05.12.2023 prin Decizia nr. 776/3364 asupra cazului de încălcare a legislației comisă de SRL ”Elvistejărel", ultimului i-au fost calculate:

- 8 462 lei, impozit pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/07/2022-L/12/2022);
- 29 484 lei, impozit pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/01/2022-L/06/2022);
-4 924 lei, impozit pe bunurile imobiliare estimat, inclusiv pentru perioadele fiscale: A/2020 cu 1 231 lei, A/2021 cu 1 231 lei, A/2022 cu 1 231 lei şi A/2023 cu 1 231 lei;
- 40 147 lei, taxa pe valoarea adăugată estimată pentru perioadele fiscale L/11/2022 cu 18 955 lei, L/12/2022 cu 6025 lei, L/01/2023 cu 13 333 lei si L/04/2023 cu 1 833 lei;
- 12 266 lei, majorare de întârziere calculată în rezultatul controlului în conformitate cu prevederile art. 228 alin. (2) şi (3) din Codul fiscal
- 40 000 lei, amendă pentru lipsa totală a contabilității, conform prevederilor art. 257 alin. (5) din Codul fiscal;
- 4996 lei (24 980 lei x 20%), amendă pentru diminuarea taxei pe valoarea adăugată estimată pentru perioadele fiscale L/11/2022 şi L/12/2022;
- 10666 lei (13 333 lei x 20%), amendă pentru eschivarea de la calcul şi de la plată a taxei pe valoarea adăugată estimată pentru perioada fiscală L/01/2023;
- 23587 lei (29 484 lei x 80%), amendă pentru eschivarea de la calcul și de la plată a impozitului pe venitul agenților economici subiecți ai sectorului întreprinderilor mici şi mijlocii estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/01/2022-L/06/2022);
-6770 lei (8 462 lei x 80%), amendă pentru eschivarea de la calcul și de la plată a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător estimat pentru perioada fiscală A/2022 (L/07/2022-L/12/2022);
- 2 000 lei, amendă pentru neplata în termen a impozitului pe venit din activitatea de întreprinzător în rate pentru perioada fiscală A/2022;
-2500 lei (5 cazuri x 500 lei), amendă pentru nerespectarea modului de întocmire și prezentare a Dării de seamă privind impozitul pe venitul.

Instanța conform materialelor dosarului în cauză, mai constată că, sunt întrunite toate condițiile răspunderii delictuale și anume: existența faptei ilicite (intenția/neglijența referitor la netransmiterea actelor de evidență contabilă și documentelor de activitate, ținerea evidenței contabile contrar formelor și modului stabilit de legislație, lipsa parțială a evidenței contabile pentru perioada 2022, 2023; existenta prejudiciului (sancțiuni fiscale și amenzi aplicate debitorului în sumă de 186166 lei, mărimea creanțelor care nu sunt acoperite de masa debitoare); existența unui raport de cauzalitate între fapta ilicită și prejudiciu (lipsa evidenței contabile și documentelor de activitate, ținerea contabilității contrar prevederilor legale a cauzat

imposibilitate lichidatorului de a identifica și, respectiv, a valorifica masa debitoare, inclusiv mijloacele circulante și materia primă procurată de la creditori, și, implicit, stingerea creanțelor validate); existența vinovăției celui ce a cauzat prejudiciul (netransmiterea actelor de evidență contabilă și documentele de activitate, ținerea evidenței contabile contrar formelor și modului stabilit de legislație, lipsa parțială a evidenței contabile pentru perioada 2022 și 2023).(art. 248 alin.1 lit. e) ţinerea unei contabilităţi fictive sau contrare prevederilor legii, precum şi contribuirea la dispariţia documentelor contabile, a documentelor de constituire).

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

Prin urmare, instanța constată că la debitor lipsea controlul intern adecvat, menirea căruia este de a asigura respectarea strictă a cerinţelor politicii conducerii, integritatea activelor, prevenirea şi descoperirea cauzelor de fraudă şi eroare, exactitatea şi plenitudinea înregistrărilor contabile, achitarea în termen a tuturor datoriilor şi restanţelor.

Potrivit art. 13 alin. (1) lit. a) din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, răspunderea pentru ținerea contabilității și raportarea financiară revine conducerii (organului executiv) – în entitatea cu răspundere limitată.

Conform art. 43 din Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, (1) entitatea este obligată să păstreze pe suport de hîrtie sau în formă electronică documentele contabile care includ: documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii (denumite în cele ce urmează documente contabile). (2) Documentele contabile vor fi sistematizate şi păstrate în termenele şi conform regulilor prevăzute de Organul de Stat pentru Supravegherea şi Administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Prin prisma art. 17 alin. (1) din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entitatea este obligată să păstreze documentele contabile care cuprind documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi alte documente aferente organizării şi ţinerii contabilităţii. Documentele contabile sînt sistematizate şi păstrate conform regulilor şi termenelor stabilite de Organul de stat pentru supravegherea şi administrarea Fondului Arhivistic al Republicii Moldova.

Din textul art. 44 Legea contabilității nr. 113 din 27.04.2007, persoanele vinovate de încălcarea prezentei legi, care se eschivează de la ţinerea contabilităţii, aplică incorect standardele de contabilitate, precum şi cele care falsifică premeditat documentele primare, registrele contabile, situaţiile financiare şi rapoartelor anuale, sînt trase la răspundere disciplinară, materială, administrativă sau penală, după caz, conform legislaţiei.

Conform art. 34 din Legea contabilității și raportării financiare nr. 287 din 15.12.2017, entităţile şi persoanele care încalcă prevederile prezentei legi poartă răspundere disciplinară, civilă, contravenţională şi/sau penală, conform legislaţiei în vigoare.

În conformitate cu prevederile art. 8 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, contribuabilul este obligat să ţină contabilitatea conform formelor şi modului stabilit de legislaţie, să întocmească şi să prezinte Serviciului Fiscal de Stat şi serviciului de colectare a impozitelor şi taxelor locale dările de seamă fiscale şi informaţiile prevăzute de legislaţie, să asigure integritatea documentelor de evidenţă în conformitate cu cerinţele legislaţiei, să efectueze încasările băneşti în numerar prin intermediul echipamentelor de casă şi de control, respectînd reglementările

aprobate de Guvern, inclusiv Lista genurilor de activitate al căror specific permite efectuarea încasărilor băneşti în numerar fără aplicarea echipamentelor de casă şi de control.

Potrivit art. 27 alin. (3) din Legea insolvabilității, debitorul are obligaţia de a transmite administratorului provizoriu, în cel mult 3 zile lucrătoare de la cerere, informaţiile solicitate de acesta, apreciate ca fiind necesare, cu privire la activitatea şi la patrimoniul său, precum şi documentele activităţii economice şi documentele de evidenţă contabilă, care vor fi reţinute de administratorul provizoriu spre documentare.

Alin. (4) al aceluiași articol prevede că, în cazul în care informaţiile şi documentele prevăzute la alin. (3) nu sînt prezentate de către membrii organelor de conducere ale debitorului, aceştia vor fi traşi la răspundere patrimonială subsidiară şi/sau penală, sau contravenţională, în modul stabilit de lege, iar administratorul provizoriu desemnat va reconstitui, în măsura posibilităţilor, informaţiile şi/sau documentele, cheltuielile urmînd a fi încasate din contul persoanelor culpabile.

Conform prevederilor art. 45 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată nr. 135/14.06.2007, (1) asociatul este obligat: a) să verse aportul la capitalul social în mărimea, în modul şi în termenele stabilite în actul de constituire; b) să nu divulge informaţia confidenţială a societăţii; c) să comunice imediat societăţii despre schimbarea domiciliului sau a sediului, a numelui sau a denumirii, altă informaţie necesară exercitării drepturilor şi îndeplinirii obligaţiilor de către societate şi asociatul ei. (2) Asociatul are şi alte obligaţii stabilite de lege şi de actul de constituire.

Potrivit art. 46 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) asociatul poate fi urmărit pe cale judiciară de către societate, în limita aportului nevărsat. (2) Asociatul răspunde faţă de societate pentru prejudiciile cauzate acesteia prin întârzierea vărsării aportului, precum şi prin neexecutarea obligaţiilor stabilite prin actul de constituire şi prezenta lege.

Conform prevederilor art. 48 alin. (1) al aceleași legi, organul suprem al societăţii este adunarea generală a asociaţilor. Asociaţii pot fi convocaţi în adunări generale ordinare şi extraordinare.

Iar, conform art. 49 alin. (1) lit. g), de competenţa exclusivă a adunării generale a asociaţilor ţine aprobarea bilanţului contabil anual.

Alin. (2) al aceluiași articol prevede că, dacă actul de constituire nu prevede altfel, de competenţa adunării generale a asociaţilor ţin: a) desemnarea şi eliberarea înainte de termen a administratorului; b) aprobarea dării de seamă anuale şi evaluarea activităţii administratorului; c) urmărirea pe cale judiciară a administratorului pentru prejudiciile cauzate societăţii; d) aprobarea mărimii şi modului de achitare a remuneraţiei administratorului; e) aprobarea planului de afaceri al societăţii; f) aprobarea regulamentelor interne ale societăţii; f^{1}) aprobarea încheierii actelor juridice şi altor operaţiuni dintre administrator sau o persoană afiliată administratorului, pe de o parte, şi societate, pe de altă parte; g) adoptarea altor hotărîri atribuite de lege sau de actul de constituire în competenţa adunării generale a asociaţilor.

Conform art. 50 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) asociaţii se convoacă de către administrator în adunări generale ordinare cel puţin o dată pe an. (2) Data şi locul desfăşurării adunării generale ordinare a asociaţilor se stabilesc de către administrator, dar aceasta poate avea loc nu mai devreme de 30 de zile şi nu mai târziu de 90 de zile de la încheierea exerciţiului financiar. Neconvocarea adunării generale ordinare a asociaţilor în termenul stabilit constituie temei pentru eliberarea înainte de termen a administratorului.

Potrivit art. 51 al aceleași legi, (1) asociaţii se convoacă în adunări generale extraordinare în cazurile determinate de actul de constituire ori atunci când o cer interesele societăţii sau ale

asociaţilor. (2) Adunarea generală extraordinară se convoacă de către consiliul societăţii sau de către administrator din proprie iniţiativă, precum şi la cererea scrisă a unuia ori mai multor asociaţi, care deţin cel puţin 10% din voturi, ori a cenzorului. (3) În cazul în care convocarea adunării generale extraordinare este cerută de către asociaţi sau de către cenzorul societăţii, administratorul este obligat, în decurs de 5 zile de la data depunerii cererii, să decidă convocarea adunării sau respingerea cererii. Cererea de convocare a adunării generale extraordinare poate fi respinsă dacă: a) a fost depusă de o persoană fără drept de solicitare a convocării adunării generale; sau b) nici o chestiune inclusă în ordinea de zi, propusă de solicitanţii convocării, nu ţine de competenţa adunării generale a asociaţilor. (4) Adunarea generală extraordinară a asociaţilor se ţine în termen de cel mult 30 de zile de la data depunerii cererii. (5) Dacă administratorul nu convoacă adunarea generală extraordinară a asociaţilor în termenul stabilit la alin. (4) sau respinge neîntemeiat cererea de convocare, adunarea poate fi convocată de către solicitanţii acesteia.

Iar, art. 56 alin. (3) din legea precitată, stipulează că adunarea generală a asociaţilor este deliberativă dacă numărul de voturi reprezentat este suficient pentru adoptarea a cel puţin unei chestiuni incluse în ordinea de zi.

La fel, potrivit prevederilor art. 62 alin. (1) din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, asociatul unic are drepturile şi obligaţiile ce revin, conform prezentei legi, adunării generale a asociaţilor.

Din conținutul art. 72 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) administratorul este obligat să gestioneze societatea astfel încît scopurile, pentru care aceasta a fost constituită, să fie realizate cît mai eficient. (2) Administratorul este obligat să execute hotărîrile adunării generale a asociaţilor şi ale consiliului societăţii. (3) Administratorul este obligat să ia parte la adunările generale ale asociaţilor şi la şedinţele consiliului societăţii. (4) Administratorul asigură ţinerea contabilităţii societăţii, precum şi a registrelor societăţii prevăzute de lege şi de statut şi informează asociaţii cu privire la starea de lucruri şi la gestiunea societăţii. (5) În exercitarea atribuţiilor sale, administratorul va da dovadă de diligenţă şi loialitate. (6) Administratorul este obligat să convoace adunarea generală a asociaţilor dacă valoarea activelor nete ale societăţii a devenit mai mică decît capitalul ei social. (7) 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.

Din sensul art. 73 din Legea privind societăţile cu răspundere limitată, (1) administratorul este obligat faţă de societate să respecte limitele împuternicirilor stabilite în statut ori, dacă acesta nu prevede altfel, de către adunarea generală a asociaţilor. (2) Dacă administratorul a încălcat restricţiile stabilite la alin.(1), societatea sau orice asociat poate cere, în numele societăţii, repararea prejudiciilor cauzate acesteia.

Astfel, analizând circumstanțele speței prin prisma normelor legale evocate supra și care reflectă drepturile și obligațiile membrilor organelor de conducere ale debitorului, instanța conchide că administratorului statutar Coțofana Anatolie, și contabilul debitorului SRL “ELVISTEJAREL” Siverenco Serghei, aveau obligația să supravegheze și să intervină în activitatea întreprinderii fondate și gestionate, conform legislației specificate mai sus atît față de acțiunile și inacțiunile administratorului statutar precum și a contabilului debitorului în cauză.

Deci, este evident, că Coțofana Anatolie și Siverenco Serghei, nu au respectat obligaţiile care îi revin în conformitate cu legislaţia în vigoare, ceea ce a dus la încălcarea de către debitorul

SRL “ELVISTEJAREL” a normelor imperative stabilite de Legea contabilităţii şi ca urmare, a dus la prejudicierea intereselor creditorilor.

În speță, debitorul, prin organele sale de conducere, a ţinut evidenţa contabilă contrar prevederilor legale, acumulând restanțe la diverși creditori în suma totală de 1 041 736 (un milion patruzeci și unu mii șapte sute treizeci și șase), 71 lei, inclusiv la Bugetul Public Naţional (conform tabelului validat f.d.36).

Or, analizînd textul art. 13 a Legii contabilităţii, rezultă că, pîrîții Coțofana Anatolie și Siverenco Serghei răspund pentru ţinerea contabilităţii întreprinderii.

Potrivit art. 231 alin. (1) Cod fiscal, în sensul prezentului cod, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală înseamnă aplicarea de către Serviciul Fiscal de Stat, în condiţiile prevăzute de legislaţia fiscală, a unor sancţiuni faţă de persoanele care au săvîrşit încălcări fiscale.

Conform art. 232 Cod fiscal, este tras la răspundere pentru încălcare fiscală: a) contribuabilul persoană juridică a cărui persoană cu funcţie de răspundere a săvîrşit o încălcare fiscală.

Din sensul art. 233 alin. (3) Cod fiscal, tragerea la răspundere pentru încălcare fiscală a contribuabililor specificaţi la art. 232 nu eliberează persoanele cu funcţie de răspundere ale acestora, dacă există temeiurile respective, de răspundere administrativă, penală sau de altă răspundere prevăzută de legislaţie.

Prin urmare, reieşind din normele citate supra, se conchide cu certitudine că încălcarea fiscală a contribuabilului este săvârşită de către pîrîții Coțofana Anatolie și Siverenco Serghei şi vinovăţia atribuindu-i-se în exclusivitate acestora.

Drept consecință, ținerea unei contabilităţi contrare prevederilor legale a condus, într-o oarecare măsură, la insolvabilitatea debitorului, deoarece încălcarea legislaţiei fiscale implică calcularea plăţilor fiscale şi respectiv aplicarea sancţiunilor fiscale, sancţiunii care trebuie să le suporte întreprinderea insolvabilă. Respectiv, ținerea unei contabilităţi contrare prevederilor legale, a generat calcularea plăţilor fiscale şi respectiv a sancţiunilor pentru neachitarea acestora, ceea ce a mărit sarcina fiscală a contribuabilului, prin urmare, a accentuat imposibilitatea onorării obligațiilor de plată a debitorului, fapt probat prin existența datoriilor inclusiv la organul fiscal.

La caz acțiunile/inacțiunile respective ale membrilor organelor de conducere a întreprinderii, atrag răspunderea subsidiară a lui Coțofana Anatolie și Siverenco Serghei conform art. 248 alin. (1) lit. e) a Legii insolvabilității.

În acest context instanța reține că, la întreprinderea debitoare s-a constatat că lipsește un control intern adecvat, menirea căruia este de a asigura respectarea strictă a cerințelor politicii conducerii, integritatea activelor, prevenirea și descoperirea cauzelor de fraudă și eroare, exactitatea și plenitudinea înregistrărilor contabile, achitarea în termen a tuturor datoriilor și restanțelor față Serviciul Fiscal de Stat, precum și față de alți creditori.

În circumstanțele enunțate supra, este evident că conducerea SRL “ELVISTEJAREL” și anume administratorului statutar Coțofana Anatolie, și contabilul debitorului SRL “ELVISTEJAREL” Siverenco Serghei, nu a respectat obligațiile ce îi revin în conformitate cu Legea insolvabilității, Legea contabilității și Legea cu privire la societățile cu răspundere limitată, ceea ce a dus în cele din urmă, la prejudicierea intereselor atât ale întreprinderii, cât și ale creditorilor. Astfel, rezultă că s-au stabilit mai multe încălcări a legislației, ce au generat inevitabil o serie de consecințe la calcularea și apariția datoriilor față de bugetul public, la

apariția amenzilor, majorărilor de întârzieri și alte taxe calculate în urma controlului fiscal, precum și a datoriilor față de creditorii validați.

Potrivit rulajelor bancare pentru contul deschis, Coțofană Anatolie – ex-administrator al debitorului SRL"ELVISTEJAREL", care pe parcursul perioadei 21.07.2022-27.01.2023, a efectuat extrageri din conturile bancare ale debitorului ca "Cheltuieli gospodărești" în sumă de 321 900 lei, nefiind achitate creanțele către creditori și prin aceste acțiuni a delapidat o parte a patrimoniului debitorului.

Aceleași acțiuni au fost întreprinse și în privința bunurilor procurate de către debitorul SRL "ELVISTEJAREL" de la creditorul "Perciuleac-Impex" SRL, bunuri care nu se regăsesc în produsul finit al debitorului, precum nu se regăsesc nici în masa debitoare a debitorului insolvabil, ce confirmă că Coțofană Anatolie – ex-administrator al debitorului SRL"ELVISTEJAREL" a desfășurat activitate comercială nu în interesul debitorului ci în interesul său personal. (art.248 alin.1 lit. b) desfăşurarea unei activităţi comerciale în interes personal sub acoperirea debitorului și art. 248 alin.1 lit. c) majorarea fictivă a pasivelor debitorului şi/sau deturnarea (ascunderea) unei părţi din activul debitorului).

Lipsa justificărilor obiective pentru aceste extrageri indică intenția administratorului Coțofană Anatolie de a sustrage bunuri din masa debitoare, prejudiciind astfel creditorii.

Faptul dat se confirmă și prin investigațiile efectuate de către organul de urmărire penală, reflectate în Ordonanța cu privire la refuz în urmărirea penală emisă de Procuratura Hîncești din 28.09.2024 în cadrul procesului penal nr.150/2024, fila 39-42.

Administratorul statutar al debitorului insolvabil, Coțofană Anatolie, pe lîngă ilegalitățile descrise supra, a deturnat bunurile din masa debitoare, contrar prevederilor Hotărîrii Judecătoriei Hîncești (sediul Central) din 19.10.2023, emisă în dosarul judiciar de insolvabilitate nr. 2i-24/23, gestionînd ilegal patrimoniul debitorului, fapt ce rezultă din Ordonanța cu privire la refuz în urmărirea penală, Procuratura Hîncești din 28.09.2024, fila 3 (78 din dosarul nr. 150/2024).

În pofida obligațiilor ce rezultă din art.107 al Legii insolvabilității, administratorul statutar Coțofană Anatolie, nu a predat bunurile sus-menționate sau informațiile potrivit cărora ar putea fi incasate creanțele care fac parte din masa debitoare a societății SRL"ELVISTEJAREL".

Totodată, întrucît numerarul din casiere nu a fost predat, se prezumă că acesta se află în continuare în posesia și folosința administratorului statutar Coțofană Anatolie, or simpla nepredare a bunurilor care aparțin masei debitoare 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, cît și folosirea bunurilor debitorului în interes personal, aceste culpabile îi revin membrului organului de conducere în calitatea acestuia de administrator statutar și fondator, precum și contabilului al SRL"ELVISTEJAREL", Coțofană Anatolie și Siverenco Serghei.

Extragerile de mijloace bănești în numerar, efectuate de debitor în anii 2022-2023, în sumă totlaă de 321 900 lei, sub destinația generică "cheltuieli gospodărești", au fost realizate înainte de inițierea procesului de insolvabilitate.

Art.248 alin.(1) lit.a) și c) din Legea insolvabilității, sancționează cu răspundere subsidiară folosirea bunurilor sau creditelor debitorului în interes personal, precum și deturnarea ori ascunderea unei părți din activul debitorului, fapte care afectează în mod direct patrimoniul societății și diminuarea masei debitoare.

Cele enunțate supra dau temei de a concluziona că, acțiunile/inacțiunile membrilor organelor de conducere al SRL”ELVISTEJAREL”, se încadrează în prevederile art. 248 alin. (1) lit. e) și h) ale Legii insolvabilității și au o legătură de cauzalitate cu calcularea datoriilor respective, care au apărut din administrarea defectuoasă a debitorului.

Având în vedere cele relatate, instanța de insolvabilitate reține că, prejudiciul îl reprezintă totalitatea creanțelor validate de către instanța de judecată, în mărime de 1 041 736, 71 lei. Urmările prejudiciabile, constau în încălcarea dreptului de proprietate a creditorilor asupra mijloacelor financiare.

În acest context, instanța admite cererea reclamantului, de a atrage la răspundere subsidiară patrimonială membrii organului de conducere al debitorului SRL “ELVISTEJAREL”, în persoana administratorului statutar, Anatolie Coțofană și contabilul Siverenco Serghei în baza art. 248 alin. (1) lit. e) și h) din Legea insolvabilității și încasează în mod solidar din contul lui Anatolie Coțofană IDNP 2003020069073, domiciliat MD 3401, mun.Hîncești str.Nicolae Testemițanu 18, și lui Serghei Siverenco IDNP 2002040023474, domiciliu MD 3401, mun.Hîncești, str. Comisarul Mihai Moraru, 16, în beneficiul masei debitoare a SRL “ELVISTEJAREL” IDNO 1016605001158, sediul mun.Hîncești, str.Comisarul Mihai Moraru 16, a sumei de 1 041 736 (un milion patruzeci și unu mii șapte sute treizeci și șase), 71 lei.

Potrivit art. 1 din Legea taxei de stat nr. 213 din 31.07.2023 (în vigoare 01.01.2024), taxa de stat este o sumă de bani care se percepe de către organele de stat şi de către alte entităţi împuternicite special pentru acest fapt de la persoanele fizice şi juridice în ale căror interese se efectuează acţiuni sau se eliberează documente.

Prin prisma art. 3 din Legea taxei de stat nr. 213 din 31.07.2023 (în vigoare 01.01.2024), se impune taxă de stat pentru: a) cererile de chemare în judecată, cererile reconvenţionale, cererile de intervenţie principală, cererile de apel, cererile de recurs şi alte cereri prevăzute în anexa nr. 1, cererile de contestare a actelor şi acţiunilor executorului judecătoresc, precum şi pentru cererile de eliberare de către instanţa de judecată a copiilor (duplicatelor) de pe documente, conform anexei nr.1.

Potrivit anexei nr. 1 din Legea taxei de stat nr. 213 din 31.07.2023 (în vigoare 01.01.2024), pentru cererile de chemare în judecată privitor la litigiile cu caracter patrimonial, se achită taxa de stat după cum urmează:

- dacă valoarea acțiunii este mai mică sau egală cu 5000 lei, se achită taxa de stat – 5% din valoarea acţiunii, dar nu mai puţin de 150 lei pentru persoanele fizice şi 250 lei pentru persoanele juridice.
- dacă valoarea acțiunii este de 5001–50000 lei, se achită taxa de stat – 250 lei + 4% din valoarea acțiunii care depășește 5001 lei.
- dacă valoarea acțiunii este de 50001–1500000 lei, se achită taxa de stat – 2050 lei + 3% din valoarea acțiunii care depășește 50001 lei.
- dacă valoarea acțiunii este de 1500001–5000000 lei, se achită taxă de stat – 45550 lei + 3% din valoarea acțiunii care depășește 1500001 lei.
- dacă valoarea acțiunii este de 5000001–10000000 lei, se achită taxă de stat – 115550 lei + 1% din valoarea acțiunii care depășește 5000001 lei.
- dacă valoarea acțiunii este egală sau mai mare de 10000001 lei, se achită taxă de stat – 165550 lei + 0,5% din valoarea acțiunii care depășește 10000001 lei.

La fel, potrivit anexei nr. 1 din Legea taxei de stat nr. 213 din 31.07.2023 (în vigoare 01.01.2024), pentru cererile de chemare în judecată cu caracter nepatrimonial, se achită taxa de stat în cuantum de 250 lei.

În conformitate cu art. 82 Cod de procedură civilă, cheltuielile de judecată se compun din taxa de stat, taxa de timbru şi din cheltuielile de judecare a cauzei.

Potrivit art. 83 alin. (2) Cod de procedură civilă, în acţiunile patrimoniale, taxa de stat se determină în funcţie de caracterul şi valoarea acţiunii, iar în acţiunile nepatrimoniale şi în alte cazuri prevăzute de lege, în proporţii fixe, conform Legii taxei de stat nr. 213/2023.

Conform art. 86 alin. (2) al Codului de procedură civilă, 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 hotărîrii.

Prin prisma art. 94 Cod de procedură civilă, instanța judecătorească obligă partea care a pierdut procesul să plătească, la cerere, părții care a avut câștig de cauză cheltuielile de judecată. Dacă acțiunea reclamantului a fost admisă parțial, acestuia i se compensează cheltuielile de judecată proporțional părții admise din pretenții, iar pârâtului – proporțional părții respinse din pretențiile reclamantului.

În astfel de circumstanțe urmează a fi încasată taxa de stat pentru examinarea pricinii proporțional admiterii cererii de atragere la răspundere subsidiară a membrilor organelor de conducere ale debitorului.

Astfel, reieșind din faptul că la depunerea acțiunii în instanța de judecată, nu a fost achitată taxa de stat, instanța consideră necesară a fi încasată în mod solidar de la Anatolie Coțofană IDNP 2003020069073, domiciliat MD 3401, mun.Hîncești str.Nicolae Testemițanu 18, și de la Serghei Siverenco IDNP 2002040023474, domiciliu MD 3401, mun.Hîncești, str. Comisarul Mihai Moraru, 16, în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 33 302 (treizeci și trei mii treisute doi), 10 lei.

Conform 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 cererea de chemare în judecată înaintată de lichidatorul SRL “ELVISTEJAREL”, Vitalie Boșcanean, privind încasarea în mod solidar de la Coțofană Anatolie și Silverenco Serghei în favoarea SRL “ELVISTEJAREL” a sumei în cuantum de 1 041 736, 71 lei,

Se trage la răspundere subsidiară patrimonială subsidiară membrii organului de conducere al debitorului SRL “ELVISTEJAREL”, în persoana administratorului statutar, Anatolie Coțofană și contabilul Siverenco Serghei.

Se încasează în mod solidar din contul lui Anatolie Coțofană IDNP 2003020069073, domiciliat MD 3401, mun.Hîncești str.Nicolae Testemițanu 18, și lui Serghei Siverenco IDNP 2002040023474, domiciliu MD 3401, mun.Hîncești, str. Comisarul Mihai Moraru, 16, în beneficiul masei debitoare a SRL “ELVISTEJAREL” IDNO 1016605001158, sediul mun.Hîncești, str.Comisarul Mihai Moraru 16, a sumei de 1 041 736 (un milion patruzeci și unu mii șapte sute treizeci și șase), 71 lei.

Se incasează în mod solidar de la Anatolie Coțofană IDNP 2003020069073, domiciliat MD 3401, mun.Hîncești str.Nicolae Testemițanu 18, și de la Serghei Siverenco IDNP 2002040023474, domiciliu MD 3401, mun.Hîncești, str. Comisarul Mihai Moraru, 16, în beneficiul statului taxa de stat în mărime de 33 302 (treizeci și trei mii treisute doi), 10 lei.

Hotărârea este executorie din momentul pronunțării, însă poate fi contestată cu apel la Curtea de Apel Centru în termen de 15 zile, prin intermediul judecătoriei Hîncești sediul Ialoveni.

Preşedintele şedinţei, judecătorul Veaceslav CARAGIA